

Atelier « Vigilance » - Document n° 14

Séquence IV

Questionnaires de contrôle interne

1. Exemple de questionnaire sur l'adaptation de l'organisation de la structure d'exercice professionnel

N°	Question	Oui	Non	N/A	Commentaire
1	Le cabinet a-t'il nommé un responsable des systèmes d'évaluation et de gestion des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Cette personne est-elle un associé membre de la direction du cabinet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	La cabinet a-t'il mis en place un système d'évaluation des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	Ce système d'évaluation définit-il : - Des critères de mesures des risques ? - Les différents niveaux de risques à retenir ?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
5	Ce système d'évaluation est-il accompagné d'une procédure interne décrivant : - Les facteurs de risque à considérer ? - Les documents à collecter ? - Les supports à utiliser pour documenter l'évaluation ? - La fréquence des mises à jour ? - Les responsabilités de chacun dans cette évaluation ? - Les conditions d'acceptation (de maintien) des missions en cas de risque élevé ?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		

N°	Question	Oui	Non	N/A	Commentaire
6	Le processus de gestion des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme est-il formalisé et documenté ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	Ce processus comporte-t'il une récapitulation périodique des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme client par client ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	Dans l'affirmative : - La période d'évaluation est-elle définie ? - Est-il porté une appréciation sur l'exposition du cabinet au risque de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme ?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
9	Le système de gestion des risques est-il intégré dans la méthodologie d'audit en ce qui concerne notamment : - L'intensité et les modalités d'exercice de la vigilance en fonction de l'évaluation des risques ? - La documentation de l'exercice de la vigilance dans le dossier ? - La conduite à tenir face à des opérations douteuses ?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
10	Le système de gestion des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme intègre-t'il les modalités de déclaration à Tracfin et/ou de révélation au procureur de la République ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
11	Ces modalités sont-elles suffisamment détaillées pour assurer la transmission de déclarations lorsque les transactions l'exigent ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
12	Le système de gestion des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme précise-t'il les modalités de sécurisation des déclarations à Tracfin et des correspondances subséquentes ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

N°	Question	Oui	Non	N/A	Commentaire
13	<p>Le système de gestion des risques est-il accompagné de procédure(s) interne(s) décrivant :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les consultations préalables à une déclaration ? - L'existence ou non d'une revue indépendante des déclarations ? - Les modalités de communication de l'existence d'une déclaration à la direction du cabinet ? - Les conditions et modalités de communication au sein de l'équipe d'audit ? - Les conditions et modalités de communication au sein du cabinet ? - Les conditions et modalités de communication au sein du réseau ? - Les conditions et modalités de communication avec l'expert-comptable de l'entité ? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	<p>Les procédures d'archivage ont-elles été adaptées pour les informations collectées dans le cadre de la vigilance sur le client et le bénéficiaire effectif ?</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
15	<p>Les besoins de recrutement en personnel prend-il en compte l'exposition du cabinet au risque de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme en ce qui concerne :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les besoins en collaborateurs expérimentés ? - Des personnes spécialisées en matière de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme ? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	<p>Le cabinet a-t'il désigné un correspondant H3C/Tracfin ?</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

N°	Question	Oui	Non	N/A	Commentaire
17	Ce correspondant est-il à un niveau hiérarchique adéquat en regard de ses responsabilités ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	L'identité du correspondant a t'elle été notifiée au H3C et à Tracfin ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19	Le correspondant a-t'il reçu une formation adéquate en regard de ses responsabilités ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
20	Dispose t'il de moyens appropriés pour communiquer au sein du cabinet les informations reçues du H3C ou de Tracfin ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
21	Les collaborateurs disposent-ils d'une information adéquate sur les obligations du cabinet en matière de lutte contre le blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	En particulier :				
	- Les listes des pays non ou insuffisamment coopératives et des ETNC est-elle diffusée ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	- Les moyens d'accéder à l'identité des personnes ou entités faisant l'objet de sanctions à la demande des Nations Unis ou de l'Union Européenne est-il diffusé ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

N/A = non applicable, c'est à dire que la situation visée dans la question ne s'applique pas au cabinet.
Lorsque la case à cocher n'est pas prévue, il n'est pas possible de considérer que la question n'est pas applicable.

2. Exemple de questionnaire de contrôle qualité d'un dossier

N°	Question	Oui	Non	N/A	Commentaire
1	<p>Le dossier contient-il :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Un Kbis récent (sociétés) ou autre document d'enregistrement (autres entités) ? - La liste à jour du/des bénéficiaires effectifs ? - La documentation de leur identification ? 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
2	L'évaluation des risques de blanchiment des capitaux et de financement du terrorisme a-t'elle été réalisée / mise à jour ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	L'intensité de la vigilance et ses modalités de mise en œuvre sont-ils précisés dans le plan de mission ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	La présence d'un ou de plusieurs critères mentionnés dans le décret du 16 juillet 2009 a-t'elle été relevée ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	Dans l'affirmative, en a-t'il été tiré des conséquences en matière de vigilance sur les opérations de l'entité ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	A-t'il été relevé des opérations particulièrement complexes ou d'un montant inhabituellement élevé ou ne paraissant pas avoir de justification économique ou d'objet licite ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	Dans l'affirmative, l'origine ou la destination des fonds ainsi que la contrepartie sont-ils documentés dans le dossier de travail ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	