

# Questionnaire de renseignements

## à l'intention des membres qui administrent ou détiennent des sommes d'argent et d'autres biens appartenant à des tiers

Tous les membres offrant des services à des tiers dans le cadre de leur fonction sont assujettis au Règlement sur la comptabilité en fidéicommiss des CPA et le fonds d'indemnisation de l'Ordre des CPA du Québec. Néanmoins, le présent formulaire s'adresse aux membres dont les activités professionnelles d'administration ou de détention s'effectuent au sein d'un cabinet, et non de manière personnelle.

Nous vous invitons à consulter le site le site Web de l'Ordre pour plus d'informations.

### IMPORTANT – VEUILLEZ SUIVRE LES INSTRUCTIONS CI-DESSOUS POUR TRANSMETTRE VOTRE FICHIER

Vous devrez téléverser dans SharePoint **au plus tard 30 jours avant la date de l'inspection** ce document dûment rempli selon les mêmes instructions que vous avez reçues par courriel au début du processus d'inspection. N'oubliez pas d'enregistrer votre formulaire sur votre poste de travail avant de commencer à le remplir afin de ne perdre aucune donnée.

## Partie ① Services offerts

Veillez préciser les services offerts par les membres de votre cabinet et cocher toutes les cases qui s'appliquent. **Si aucune des situations mentionnées ci-dessous ne s'applique, vous n'avez pas à remplir ce formulaire.**

1.1. Des membres de mon cabinet **administrent** pour des **clients** des sommes d'argent ou d'autres biens appartenant à des tiers, moyennant rémunération, en offrant un ou plusieurs des services suivants :

Administration d'une fiducie

Paiement de taxes, de redevances ou de factures à partir du compte du client

Liquidation de succession (fonds déposés dans le compte de succession)

Fonction de mandataire dans le cadre d'un mandat de protection

Autre : \_\_\_\_\_

1.2. Des membres de mon cabinet **administrent** dans le cadre de leurs fonctions des sommes d'argent ou d'autres biens appartenant à un ou des **organismes à but non lucratif, sans rémunération**, en occupant l'une des fonctions suivantes :

Trésorier

Signataire ou cosignataire d'un compte bancaire

Autre : \_\_\_\_\_

1.3. Des membres de mon cabinet **détiennent** des sommes d'argent ou des biens appartenant à autrui dans l'une ou plusieurs des situations suivantes :

Avances d'honoraires

Fonction de séquestre ou de syndic en insolvabilité

Réception pour le paiement de taxes, de redevances ou de factures

Garde de tableaux, peintures, photographies, sculptures, etc.

Autre : \_\_\_\_\_

### Parties du formulaire à remplir

En plus des parties ②, ③ et ⑥, veuillez remplir la partie ④ si vous avez coché les cases 1.1 ou 1.2 et la partie ⑤ si vous avez coché la case 1.3.

## Partie 2 Identification du cabinet

Nom ou dénomination sociale			N° d'employeur	
Adresse de correspondance			App./Bureau	
Ville	Province	Code postal	Pays	
Nom de la personne responsable de l'application du <i>Règlement</i> au sein de votre cabinet				

## Partie 3 Identification des membres assujettis au Règlement

Veillez indiquer les membres de votre cabinet qui sont assujettis au Règlement et les faire signer. Si votre cabinet compte plus de **5 membres assujettis**, veuillez poursuivre cette partie en [annexe](#).

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommiss? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	
N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommiss? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	
N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommiss? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	
N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommiss? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	
N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommiss? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

\* A = Administration D = Détention

## Partie 4 Administration de sommes d'argent et d'autres biens appartenant à des tiers

1. Existe-t-il des procédures écrites liées à l'administration de ces sommes et biens au sein du cabinet? .....  Oui  Non

a) Si oui, veuillez joindre / la ou les procédures.

2. Existe-t-il une politique liée aux règles d'acceptation des mandats? .....  Oui  Non

Si oui :

a) Veuillez inclure / la documentation à cet effet.

b) Comment vous assurez-vous que celle-ci est connue des employés et appliquée par ces derniers?

3. Est-ce que les clients signent un contrat au début du mandat d'administration précisant les tâches et responsabilités qui seront effectuées? .....  Oui  Non

4. Quels sont les contrôles mis en place pour identifier les mandats ou contrats relatifs à l'administration de sommes d'argent et de biens appartenant à autrui? Veuillez inclure des exemples.

5. Quelles sont les mesures mises en place afin de pouvoir, en tout temps, identifier les sommes et biens administrés?

6. Effectuez-vous la gestion\* pour des clients pour lesquels vous administrez des sommes et des biens? .....  Oui  Non

a) Si comptabilité : Nous tenons à jour une comptabilité conforme aux normes comptables du *Manuel de CPA Canada*? .....  Oui  Non

Si non, veuillez indiquer les méthodes comptables ou normes utilisées.

7. Dans la dernière année, quel est le nombre moyen de clients pour lesquels vous avez administré des sommes et des biens?

8. Conservez-vous les livres, les pièces comptables, les registres ou tout autre document relatif à l'administration des sommes et des biens appartenant à un tiers? .....  Oui  Non

Si oui, quelles sont la durée et les politiques de conservation des documents mises en place?

\* Gestion : comptabilité et tenue de livres/conservation de registres des actes effectués.

9. Faites-vous de l'administration d'opérations en monnaie virtuelle\*? .....  Oui  Non  
Si oui, quels sont les contrôles mis en place en lien avec ces opérations?

10. Avez-vous d'autres commentaires ou effectuez-vous d'autres contrôles en lien avec l'administration de sommes ou de biens appartenant à des tiers que vous jugez pertinents et qui n'ont pas été abordés précédemment? Si oui, veuillez les mentionner ci-dessous.

## Partie 5 Détenition de sommes d'argent et de biens appartenant à autrui

1. Existente-t-il des procédures écrites liées à la détention de sommes ou de biens au sein du cabinet? .....  Oui  Non  
Si oui, veuillez joindre *✍* la procédure.

2. Existe-t-il une politique liée aux règles d'acceptation des mandats? .....  Oui  Non

Si oui :

a) Veuillez inclure *✍* la documentation à cet effet.

b) Comment vous assurez-vous que celle-ci est connue des employés et appliquée par ces derniers?

3. Est-ce que les fonds sont détenus dans un compte en fidéicommis? .....  Oui  Non  
Si oui, quel est le délai entre la réception de l'argent et le dépôt dans le compte en fidéicommis?

Si non, quelles sont les raisons expliquant que les fonds ne sont pas détenus dans un compte en fidéicommis?

4. Quelles sont les mesures mises en place afin de pouvoir, en tout temps, identifier les sommes et biens détenus?

\* Monnaie virtuelle : La monnaie virtuelle est un actif numérique qui peut être utilisé pour acheter ou vendre des biens ou des services (cryptomonnaie tels les bitcoins).

5. Quel est le type de compte en fidéicommiss utilisé?

- Général** (principalement utilisé lorsque le CPA détient des fonds pour plusieurs clients)
- Spécial** (utilisé lorsque le CPA détient des fonds pour un seul client, souvent des sommes importantes ou dans le cas d'une détention sur une longue période)
- Spécial consolidé** (utilisé par les syndic en insolvabilité)  
Effectuez-vous une répartition mensuelle des intérêts et des frais générés à même le compte bancaire consolidé en fidéicommiss? .....  Oui  Non

6. La comptabilité en fidéicommiss est-elle tenue à jour et la conciliation de comptes est-elle effectuée? .....  Oui  Non

a) Si oui : Nous tenons à jour une comptabilité conforme aux normes comptables du *Manuel de CPA Canada*? .....  Oui  Non

b) À quelle fréquence les registres sont-ils mis à jour?

7. Que faites-vous avec les revenus d'intérêts ou les autres revenus générés dans le cadre de la détention?

8. Avez-vous transmis à l'Ordre, en utilisant les formulaires à cet effet, une déclaration sous serment des informations nécessaires quant à l'ouverture ou la fermeture d'un compte en fidéicommiss? .....  Oui  Non

9. Les membres de votre cabinet transmettent-ils à l'Ordre, au plus tard le 31 mars de chaque année, en utilisant le formulaire de reddition de comptes accessible dans leur dossier membre, une déclaration sous serment attestant que les biens qui leur ont été confiés au cours de l'année se terminant le 31 décembre, ont été déposés, comptabilisés et utilisés conformément aux dispositions du *Code des professions* (chapitre C-26) et du présent règlement? .....  Oui  Non

10. Dans la dernière année, quel est le nombre moyen de clients pour lesquels vous avez détenu des sommes ou des biens?

11. Conservez-vous les livres, les pièces comptables, les registres ou tout autre document relatif à la détention des sommes et des biens appartenant à un tiers? .....  Oui  Non

Si oui, quelles sont la durée et les politiques de conservation des documents mises en place?

12. Quels sont les procédés mis en place pour surveiller, contrôler et prendre les mesures de conservation appropriées pour les fonds et les biens reçus par un client ou un tiers?

13. Faites-vous de la détention de monnaie ou de biens virtuels\*? Si oui, quels sont les contrôles mis en place?

14. Avez-vous d'autres commentaires ou effectuez-vous d'autres contrôles en lien avec la détention de sommes ou de biens appartenant à des tiers que vous jugez pertinents et qui n'ont pas été abordés précédemment? Si oui, veuillez les mentionner ci-dessous.

## Partie 6 Attestation et signature du membre CPA répondant

---

J'atteste que les renseignements fournis dans le présent formulaire sont véridiques et complets.

N° de membre

Signature

AAAA MM JJ

Date

\* Monnaie ou biens virtuels : La monnaie virtuelle est un actif numérique qui peut être utilisé pour acheter ou vendre des biens ou des services (cryptomonnaie tels les bitcoins).

# Annexe – Identification des membres assujettis au Règlement (suite de la partie 3)

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

N° de membre CPA	
Prénom	Nom
Services* <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> D	Si vous avez coché D, êtes-vous signataire d'un compte en fidéicommis? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Signature	

\* A = Administration D = Détention