

QUESTIONNAIRE

Troisième Étude Internationale des Audit Committee Institute dans le monde

KPMG AUDIT

Nous vous remercions de retourner ce questionnaire à l'aide de l'enveloppe ci-jointe **avant le 1^{er} février 2008**, à l'adresse suivante : Valérie Charrier - KPMG Audit, 1 cours Valmy, 92923 Paris la Défense Cedex

Si vous êtes membre de plusieurs Comité d'Audit, votre réponse devra porter sur le fonctionnement du Comité d'Audit du Groupe le plus important (en termes de chiffre d'affaires).

Profil individuel et informations générales

- De combien de Comités d'Audit êtes-vous membre ?
- Quel est le chiffre d'affaires du Groupe le plus important dont vous êtes membre du Comité d'Audit ?
(sélectionnez une réponse)

<input type="checkbox"/> Moins de € 80 millions	<input type="checkbox"/> € 200 millions - € 400 millions	<input type="checkbox"/> € 800 millions - € 4 milliards
<input type="checkbox"/> € 80 millions - € 200 millions	<input type="checkbox"/> € 400 millions - € 800 millions	<input type="checkbox"/> Plus de € 4 milliards
- Dans quel pays est situé le siège du Groupe le plus important dont vous êtes membre du Comité d'Audit ?
(sélectionnez une réponse)

<input type="checkbox"/> Afrique du Sud	<input type="checkbox"/> Canada	<input type="checkbox"/> États-Unis	<input type="checkbox"/> Malaisie	<input type="checkbox"/> Autres (précisez) :
<input type="checkbox"/> Allemagne	<input type="checkbox"/> Chili	<input type="checkbox"/> France	<input type="checkbox"/> Norvège	
<input type="checkbox"/> Australie	<input type="checkbox"/> Chine	<input type="checkbox"/> Hong Kong	<input type="checkbox"/> Mexique	
<input type="checkbox"/> Autriche	<input type="checkbox"/> Colombie	<input type="checkbox"/> Inde	<input type="checkbox"/> Pays-Bas	
<input type="checkbox"/> Belgique	<input type="checkbox"/> Danemark	<input type="checkbox"/> Irlande	<input type="checkbox"/> Royaume-Uni	
<input type="checkbox"/> Brésil	<input type="checkbox"/> Espagne	<input type="checkbox"/> Israël	<input type="checkbox"/> Suisse	

Composition du Comité d'Audit

- De combien de membres le Comité d'Audit est-il composé, y compris le Président ?
- Approximativement, quelle est la proportion de membres du Comité d'Audit ayant une expertise financière ?

<input type="checkbox"/> 100%	<input type="checkbox"/> 75%	<input type="checkbox"/> 50%	<input type="checkbox"/> Moins de 25%
-------------------------------	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

Participation et temps de présence aux Comités d'Audit

- Combien de réunions du Comité d'Audit, téléconférences incluses, se sont tenues au cours de l'exercice précédent ?
 - Nombre de réunions où les membres se sont réunis physiquement :
 - Nombre de réunions réalisées par téléconférence :
- Vous êtes membre du Comité d'Audit (non Président) : en 2007, combien de temps avez-vous consacré à votre rôle de membre de Comité d'Audit (en dehors de toute autre responsabilité d'administrateur), en incluant les temps de préparation et de réunion des Comités ? (sélectionnez une réponse)

<input type="checkbox"/> Moins de 50 heures	<input type="checkbox"/> 101-150 heures	<input type="checkbox"/> 201-250 heures
<input type="checkbox"/> 50-100 heures	<input type="checkbox"/> 151-200 heures	<input type="checkbox"/> Plus de 250 heures

- Vous êtes Président d'un Comité d'Audit : en 2007, combien de temps avez-vous consacré à votre rôle de membre de Comité d'Audit (en dehors de toute autre responsabilité d'administrateur), en incluant les temps de préparation et de réunion des Comités ? (sélectionnez une réponse)

- Moins de 50 heures 101-150 heures 201-250 heures
 50-100 heures 151-200 heures Plus de 250 heures

Détermination des ordres du jour et programmes de travail des Comités d'Audit

- Qui a la responsabilité de seconder le Président du Comité d'Audit dans la préparation de l'ordre du jour des réunions des Comités d'Audit ? (sélectionnez une réponse)

- Directeur Général Directeur de l'Audit Interne Secrétaire général / Directeur juridique
 Directeur financier Associé auditeur externe Autres (précisez) :

- Etes-vous satisfait du temps prévu dans l'ordre du jour, pour chacune des zones d'attention suivantes ? (sélectionnez une réponse pour chacune des zones)

	Très satisfait	Satisfait	Devrait être amélioré
Revue des options et estimations comptables			
Contrôle interne concernant le reporting financier			
Gestion des risques			
Risques liés aux systèmes d'information			
Impact de la fiscalité sur les états financiers			
Risque de fraude			
Conformité aux lois et règlements			
Communication des cas de fraude			

- Pensez-vous qu'en 2007, les sujets exigeant l'attention et le contrôle du Comité d'Audit ont été convenablement abordés dans les ordres du jour des réunions de Comité d'Audit ?

- Très convenablement Convenablement Devrait être amélioré

Documentation préparatoire aux réunions du Comité d'Audit

- Quelles améliorations souhaiteriez-vous voir dans la documentation préparatoire aux réunions de Comités d'Audit ? (sélectionnez toutes les réponses appropriées)

- Une meilleure identification des points importants Davantage de comparaisons avec les statistiques du secteur d'activité
 Une description plus précise du contenu de l'ordre du jour Transmission de la documentation plus en amont de la réunion
 La suppression des supports superflus et hors sujet Aucun changement souhaité
 Davantage de données de la société en rapport avec le contenu de l'ordre du jour Autres (précisez) :

- Selon vous, quel était le degré d'utilité des documents préparatoires des réunions de Comité d'Audit de l'année 2007 ?

- Très utiles Utiles Devraient être améliorés

Réunions du Comité d'Audit

- Selon vous, quel est le degré d'efficacité des personnes suivantes lors des sessions du Comité d'Audit ? (sélectionnez pour chacune un degré de satisfaction)

	Très efficace	Plutôt efficace	Non efficace	Pas de session régulière organisée avec cette personne
Président Directeur Général / Directeur Général / Président du Directoire				
Directeur financier				
Directeur de l'Audit Interne				
Associé auditeur externe				
Directeur juridique interne				

- Etes-vous satisfait du temps consacré à débattre des sujets importants et à poser des questions, plutôt qu'à écouter des présentations, pendant les réunions de votre Comité d'Audit ?
 - Très satisfait Satisfait Insatisfait
- Quel est, parmi les points suivants, celui qui améliorerait l'efficacité et la pertinence des réunions de Comité d'Audit ? (sélectionnez une réponse)
 - Documents préparatoires des réunions de meilleure qualité / plus opportuns
 - Meilleure priorisation des sujets importants
 - Davantage de temps pour débattre des points importants / poser des questions, plutôt que d'écouter des présentations
 - Utilisation plus pertinente des séances à huis clos
 - Autres (précisez) :
- Votre Comité d'Audit prévoit-il régulièrement du temps libre non attribué dans l'ordre du jour afin de débattre des sujets de préoccupation des membres de Comité d'Audit ?
 - Oui Non

Missions sous la responsabilité des membres de Comités d'Audit

Gestion des risques

- Qui a la responsabilité de la revue des risques non-financiers significatifs encourus par votre société ? (sélectionnez une réponse)
 - Conseil d'Administration dans son ensemble
 - Comité des risques
 - Comité d'Audit
 - Chaque Comité actif a une responsabilité pour la revue des risques se rapportant à son domaine de responsabilité
 - Autres (précisez) :
- Vous sentez-vous inquiet du trop fort niveau de responsabilité que votre Comité d'Audit s'est vu attribué, ou a assumé, quant à la revue des risques significatifs liés à l'activité de la société ?
 - Très inquiet Inquiet Pas inquiet
- La Direction met en œuvre des procédures pour identifier et évaluer les risques significatifs liés à l'activité de la société. Etes-vous satisfait du niveau de compréhension de ces procédures par le Comité d'Audit ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré
- Etes-vous satisfait de l'information et des comptes rendus que la Direction transmet au Comité d'Audit concernant le suivi de ses actions en matière de gestion des risques ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré
- En 2007, les problématiques liées à l'environnement et au développement durable étaient-elles à l'ordre du jour des réunions de votre Comité d'Audit ou du Conseil d'Administration ?
 - Oui Non
- Selon vous, quel est le degré d'efficacité de votre Comité d'Audit et des autres Comités en matière de coordination et communication de leurs actions concernant la gestion des risques ?
 - Très efficace Efficace Devrait être amélioré

Etats financiers

- Etes-vous satisfait des informations transmises par la Direction, afin de vous permettre de revoir les principes, les options et les estimations comptables retenus pour l'établissement des états financiers ? (sélectionnez une réponse)
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré
- Etes-vous satisfait de l'accent mis par la Direction sur la performance financière à long-terme de la société ? (sélectionnez une réponse)
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Certains Comités ont en charge la revue des risques liés à l'activité de la société. Pensez-vous que ces Comités sont sensibilisés aux conséquences que ces risques pourraient avoir sur les états financiers ?

Très confiant Confiant Devrait être amélioré

Risques liés aux systèmes d'information

Parmi les risques liés aux systèmes d'information, quels sont les thèmes qui relèvent de la responsabilité du Comité d'Audit ? *(sélectionnez toutes les réponses appropriées)*

- Risques liés aux systèmes d'information ayant un impact sur les états financiers
- Risques sur la qualité de l'information
- Risques liés aux droits d'accès aux systèmes d'information et à la politique de sécurité
- Risques sur la continuité d'exploitation / Risques sur l'appréhension des situations de crise
- Responsabilités non clairement définies

- Etes-vous satisfait des comptes rendus transmis par la Direction au Comité d'Audit, concernant les risques liés aux systèmes d'information ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Selon vous, quel est le degré d'efficacité de votre Conseil d'Administration, y compris le Comité d'Audit, dans la supervision des processus de gouvernance des systèmes d'information ?

Très efficace Efficace Devrait être amélioré

Relations entre le Comité d'Audit et le Directeur financier

- Les autres Comités chargés de revoir les risques opérationnels significatifs de la société doivent être sensibilisés quant aux conséquences que ces risques pourraient avoir dans les états financiers.

Quel est votre niveau de confiance sur ce point ?

Très confiant Confiant Devrait être amélioré

- Etes-vous satisfait des plans de succession relatifs au Directeur financier de votre société ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Etes-vous satisfait des plans de succession relatifs aux autres membres clés du département Finance de votre société ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Etes-vous satisfait de l'approche de votre Comité d'Audit pour l'évaluation des performances du Directeur financier ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Etes-vous satisfait de l'approche de votre Comité d'Audit pour l'évaluation des performances des autres membres clés du département Finance ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

Relations entre le Comité d'Audit et les auditeurs externes

- Etes-vous satisfait de l'appui dont le Comité d'Audit a bénéficié de la part des auditeurs externes et de leurs spécialistes techniques ?

Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

- Selon vous, comment la qualité de la communication entre le Comité d'Audit et les auditeurs externes a-t-elle évolué depuis 2 ou 3 ans ? *(sélectionnez une réponse)*

- La communication s'est améliorée significativement
- La communication s'est améliorée
- La communication est la même
- La communication s'est dégradée (par ex. plus circonspecte, moins transparente)

- L'Associé signataire de votre dossier a-t-il participé à l'une des réunions du Conseil d'Administration (ou équivalent) l'année dernière ?
 - Oui Non
- Votre Comité d'Audit a-t-il une procédure officielle pour évaluer la performance des auditeurs externes ?
 - Oui Non
- Selon vous, qui a le plus d'influence sur le niveau des honoraires des auditeurs externes ? *(sélectionnez une réponse)*
 - Président Directeur Général / Directeur Général / Président du Directoire
 - Directeur financier
 - Comité d'Audit
 - Directeur de l'Audit Interne
 - Autres *(précisez)* :

Relations entre le Comité d'Audit et les auditeurs internes (y compris toute fonction externalisée d'Audit Interne)

- Selon vous, les responsabilités de l'Audit Interne devraient-elles s'étendre au-delà de sa mission principale (revue des contrôles internes) pour intégrer l'assistance à la réalisation des objectifs stratégiques de la société dans des domaines tels que la gestion des risques et l'amélioration des processus ?
 - Oui Non
- Etes-vous satisfait de la vision claire et partagée du rôle de l'Audit Interne que peuvent avoir le Comité d'Audit, l'auditeur interne, le Président Directeur Général, le Directeur financier et les autres dirigeants de votre société ?
 - Très satisfait Satisfait Insatisfait
- Quel est votre degré de confiance quant à l'information que donnerait le directeur de l'Audit Interne au Comité d'Audit s'il avait connaissance de sujets sensibles impliquant des membres de la Direction ?
 - Très confiant Moyennement confiant Non confiant
- Laquelle de ces deux propositions décrit le mieux le profil de poste du directeur de l'Audit Interne de votre société ?
 - Le directeur de l'Audit Interne est un professionnel de l'audit destiné à un poste de direction et qui n'assumera cette fonction que pour quelques années, lui permettant ainsi d'acquérir des connaissances sur les activités de la société et de développer ses capacités managériales générales.
 - Le directeur de l'Audit Interne est un professionnel de l'audit, et le poste n'est pas obligatoirement un tremplin pour une progression dans l'entreprise à des postes de direction.
- Quel est votre degré de satisfaction quant à la valeur réellement apportée par l'Audit Interne à votre société comparée à ce qu'elle devrait apporter ?
 - Très satisfait Satisfait Insatisfait

Responsabilité personnelle des membres de Comité d'Audit

- Vous sentez-vous inquiet de l'accroissement du niveau du risque lié à la fonction de membre d'un Comité d'Audit au cours des 12 derniers mois ?
 - Très inquiet Inquiet Pas inquiet
- Comment estimeriez-vous les obligations légales / les risques des membres du Comité d'Audit comparés à ceux des autres administrateurs ?
 - Beaucoup plus importants pour les membres du Comité d'Audit
 - Un peu plus importants pour les membres du Comité d'Audit
 - Sensiblement les mêmes

Vérifications spéciales

- Au cours des deux dernières années, votre Comité d'Audit a-t-il été mandaté pour superviser une vérification spéciale concernant un cas de fraude ou de mauvaise conduite, ou toute autre plainte liée aux états financiers ?
 Oui Non
- Quel est votre degré de satisfaction quant à la capacité de votre Comité d'Audit à identifier un cabinet juridique externe (n'ayant pas de relation continue avec la société) et une équipe d'experts en détection de la fraude capable de mener, le cas échéant dans un court délai, une vérification spécifique dans la société ?
 Très satisfait Satisfait Insatisfait

Formation des membres de Comité d'Audit

- Votre société prévoit-elle un "Programme de prise de connaissance" pour les nouveaux membres de Comité d'Audit ?
 Oui Non
- Quel est votre degré de satisfaction quant aux efforts déployés par la Direction pour former les membres du Comité d'Audit sur les éléments significatifs impactant les états financiers et les normes comptables de la société ?
 Très satisfait Satisfait Insatisfait
- En moyenne, combien d'heures avez-vous personnellement consacrées au programme de formation **interne**, l'année dernière ?
- Votre société encourage-t-elle les membres du Comité d'Audit à suivre des programmes de formation **externe** ?
 Oui Non
- En moyenne, combien d'heures avez-vous personnellement consacrées au programme de formation **externe**, l'année dernière ?

Auto-évaluation des Comités d'Audit

- Pendant les 3 dernières années, quelles approches ont été utilisées par votre Comité d'Audit pour assurer son auto-évaluation ? (*sélectionnez toutes les réponses appropriées*)
 - Questionnaires complétés par les membres de Comité d'Audit
 - Entretiens confidentiels avec les membres de Comité d'Audit
 - Evaluations à 360° dans lesquelles le Comité d'Audit a sollicité des commentaires sur les performances du Comité de la part des membres du Comité d'Audit, des autres administrateurs et des directeurs qui interagissent avec le Comité d'Audit
 - Evaluations individuelles des membres du Comité d'Audit
 - Autres (*précisez*) :
- Qui a favorisé le processus d'auto-évaluation ? (*sélectionnez toutes les réponses appropriées*)
 - Direction juridique interne Membre du Comité d'Audit / administrateur
 - Service juridique externe Autres (*précisez*) :
 - Tiers conseiller
- Votre Comité d'Audit sollicite-t-il régulièrement des commentaires sur ses performances, de la part des auditeurs internes ou externes ?
 Oui Non
- Selon vous, dans quelle proportion une évaluation individuelle de chaque membre de Comité d'Audit améliorerait-elle l'efficacité du Comité d'Audit ? (*sélectionnez une réponse*)
 - Cela l'améliorerait grandement
 - Cela l'améliorerait moyennement
 - Cela ne l'améliorerait pas du tout
 - Cela affecterait probablement l'efficacité du Comité d'Audit

- Votre Comité d'Audit évalue-t-il la performance et l'efficacité individuelles de chaque membre du Comité d'Audit ? *(sélectionnez une réponse)*
 - Oui
 - Non, mais nous envisageons la mise en place d'évaluations individuelles des membres du Comité d'Audit
 - Non, et nous ne pensons pas évaluer individuellement les membres du Comité d'Audit
- Etes-vous satisfait de l'approche d'auto-évaluation retenue par votre Comité d'Audit et de son impact sur l'amélioration de son efficacité ? *(sélectionnez une réponse)*
 - Très satisfait Satisfait Insatisfait
 - Nous n'avons pas mis en place de procédure d'auto-évaluation du Comité d'Audit

Communication du Comité d'Audit / Coordination avec le Conseil d'Administration et les autres Comités émanant du conseil

- Etes-vous satisfait de l'implication de votre Conseil d'Administration (ou équivalent) dans l'appréciation de l'engagement et de l'efficacité des membres du Comité d'Audit ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré
- En général, quelle est la première source d'information de votre Comité d'Audit concernant les activités des autres Comités actifs ? *(sélectionnez une réponse)*
 - Restitution de chaque Comité au Conseil d'Administration (ou équivalent)
 - Compte rendu écrit des réunions du Comité
 - Participation des membres de Comité d'Audit à plusieurs Comités
 - Réunions communes des différents Comités
 - Autres *(précisez)* :
- Comment qualifieriez-vous la qualité des restitutions par les présidents des Comités actifs au Conseil d'Administration ? *(sélectionnez une réponse)*
 - Systématiquement de grande qualité et instructives
 - Parfois de grande qualité et instructives, et parfois "standard", manquant de pertinence dans l'information utile
 - Trop souvent "standardisée" et conciliante
 - Autres *(précisez)* :
- Dans quelle mesure votre Conseil d'Administration s'appuie-t-il sur la participation de membres à plusieurs Comités, afin de faciliter la coordination / communication entre les différents Comités ?
 - Très régulièrement Parfois Jamais
- Etes-vous satisfait de la façon dont le Comité d'Audit et les autres Comités se coordonnent, concernant leurs responsabilités communes (par exemple concernant la stratégie, la gestion des risques, les rémunérations des dirigeants...) ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

Efficacité du Comité d'Audit

- Etes-vous satisfait de la capacité du Comité d'Audit à poser des questions et challenger la Direction, si nécessaire ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré
- Le Comité d'Audit est-il efficace pour résoudre les désaccords entre la Direction et les auditeurs externes ?
 - Très satisfait Satisfait Devrait être amélioré

■ Dans le cadre de leurs relations avec le Comité d'Audit, qui a identifié et formulé des suggestions constructives pour améliorer l'organisation et le fonctionnement de ce dernier ? (sélectionnez toutes les réponses appropriées)

- Conseil d'Administration
- Président Directeur Général / Directeur Général / Président du Directoire
- Directeur financier
- Associé audit externe
- Auditeur interne
- Directeur juridique interne
- Responsable de la gouvernance / Secrétaire général
- Aucune de ces personnes
- Autres (précisez) :

■ Quel est le degré d'efficacité du Comité d'Audit dans la supervision de chacun des sujets suivants ? (sélectionnez pour chacun un degré de satisfaction)

	Très efficace	Efficace	Devrait être amélioré
Revue des options et estimations comptables			
Contrôle interne concernant le reporting financier			
Gestion des risques			
Risques liés aux systèmes d'information			
Impact de la fiscalité sur les états financiers			
Risque de fraude			
Conformité aux lois et règlements			

■ Comment évalueriez-vous l'efficacité de votre Comité d'Audit aujourd'hui comparée à cinq ans plus tôt ? (sélectionnez une réponse)

- Beaucoup plus efficace
- Un peu plus efficace
- Pas d'évolution notable
- Moins efficace

■ Quelles zones d'attention seront prioritaires sur vos ordres du jour des réunions de Comités d'Audit en 2008 ? (sélectionnez 3 réponses)

- Options et estimations comptables
- Gestion des risques
- Efficacité de l'audit interne
- Contrôle interne
- Risque de fraude
- Technologies informatiques et sécurisation des données
- Fiscalité
- Efficacité de l'audit externe
- Conformité aux lois et règlements
- Stratégie de la société
- Autres (précisez) :

Vos suggestions

■ Quelles seraient vos suggestions pour notre prochaine enquête ?

.....

.....

.....

Nous vous remercions de retourner ce questionnaire à l'aide de l'enveloppe ci-jointe avant le 1^{er} février 2008, à l'adresse suivante : Valérie Charrier - KPMG Audit, 1 cours Valmy, 92923 Paris la Défense Cedex

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc.
 KPMG Audit est un département de KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance au capital social de 5 497 100 euros. 775 726 417 RCS Nanterre.
 Siège social : Immeuble Le Palatin, 3, cours du Triangle, 92939 Paris La Défense Cedex.
 KPMG International est une coopérative de droit suisse. Les membres du réseau KPMG de cabinets indépendants sont adhérents de KPMG International. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.

© 2008 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes en France, membre du réseau KPMG de cabinets indépendants adhérents de KPMG International, une coopérative de droit suisse. Tous droits réservés. Imprimé en France.

Conception - Réalisation : Dép. M & C, Xerox Creative Services - Janvier 2008