

Etude internationale de KPMG sur les Comités d'Audit

KPMG AUDIT

KPMG a initié au plan international une étude visant à recenser les pratiques des Comités d'Audit, ainsi que leurs évolutions prévisibles.

Nous sollicitons votre participation à cette étude afin de l'enrichir de votre expérience. En retour de votre contribution, nous serons heureux de vous faire parvenir les résultats de cette étude qui vous donnera une vision globale du fonctionnement des Comités d'Audit, ainsi que de leurs pratiques et de leurs orientations, tant en France qu'au plan international.

Une dizaine de minutes sont nécessaires pour répondre au questionnaire ci-après. Si vous identifiez des sujets ou des questions spécifiques que vous estimez devoir être intégrés dans nos prochaines études, nous vous remercions de nous en faire part dans la dernière partie du document.

- Si vous êtes membre de plusieurs Comités d'Audit, votre réponse devra porter sur le fonctionnement du Comité d'Audit du groupe le plus important (critère de chiffre d'affaires).
- Lorsque le groupe n'a pas de Comité d'Audit et que c'est le Conseil d'Administration ou le Conseil de Surveillance qui remplit ce rôle, nous vous demandons de remplir le questionnaire en vous référant au rôle de Comité d'Audit joué par le Conseil.

Ce questionnaire est à retourner à l'aide de l'enveloppe ci-jointe à l'adresse suivante avant le 10 janvier 2006 :

KPMG Audit, 1 cours Valmy, 92923 Paris la Défense Cedex



Vous connaître, ainsi que le groupe dont vous êtes membre du Comité d'Audit

- Quelle est la composante principale de votre expérience professionnelle ? (Sélectionnez une seule réponse)

Fonction	Actif	Retraité
Président Directeur Général / Président du Directoire		
Directeur Financier		
Directeur de l'Audit Interne		
Autres postes de Direction		
Auditeur externe		
Conseiller juridique		
Universitaire		
Administrateur		
Autres (précisez)		

- 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 d'euros	<input type="checkbox"/> 80 millions d'euros - 200 millions d'euros
<input type="checkbox"/> 200 millions d'euros - 400 millions d'euros	<input type="checkbox"/> 400 millions d'euros - 800 millions d'euros
<input type="checkbox"/> 800 millions d'euros - 4 milliards d'euros	<input type="checkbox"/> Plus de 4 milliards d'euros
- Dans quel pays exercez-vous votre activité professionnelle ?

<input type="checkbox"/> Afrique du Sud	<input type="checkbox"/> Allemagne	<input type="checkbox"/> Australie	<input type="checkbox"/> Belgique
<input type="checkbox"/> Brésil	<input type="checkbox"/> Canada	<input type="checkbox"/> Chili	<input type="checkbox"/> Espagne
<input type="checkbox"/> France	<input type="checkbox"/> Inde	<input type="checkbox"/> Irlande	<input type="checkbox"/> Malaisie
<input type="checkbox"/> Mexique	<input type="checkbox"/> Pays-Bas	<input type="checkbox"/> Royaume-Uni	<input type="checkbox"/> Suisse
<input type="checkbox"/> Autres (précisez)			

Composition du Comité d'Audit

- Combien de membres, y compris le Président, composent le Comité d'Audit ?
- D'après vous, quelles sont les fonctions, formations et expériences qu'un membre de Comité d'Audit devrait avoir? (Sélectionnez pour chaque proposition un degré d'importance)

Expérience/Formation	Très important	Important	Pas important
Administrateur			
Président Directeur Général / Président du Directoire			
Auditeur externe			
Directeur Financier, ou toute autre expérience en comptabilité ou finance			
Expérience du secteur d'activité			
Expérience large du monde des affaires			
Conseil en stratégie			
Juridique			

- Selon vous, quelles qualités personnelles un membre de Comité d'Audit devrait-il avoir ? (Sélectionnez pour chaque proposition un degré d'importance)

	Très important	Important	Pas important
Disponibilité			
Intelligence			
Intégrité			
Franchise			
Capacité à communiquer et à négocier des sujets difficiles			
Notoriété			
Tissu relationnel			

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 :
- Quelle est la durée moyenne (en heures) des réunions des Comités d'Audit où les membres se sont réunis physiquement ?
- Quelle est la durée moyenne (en heures) des réunions de Comités d'audit réalisées par téléconférence ?
- En 2005, 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
 - 50-100 heures
 - 101-150 heures
 - 151-200 heures
 - 201-250 heures
 - Plus de 250 heures
- Êtes-vous satisfait du temps et de l'intérêt que consacre le Comité d'Audit à ses fonctions ?
(Sélectionnez une réponse)
 - Très satisfait
 - Satisfait
 - Plus de temps devrait être consacré
 - Sans opinion

Détermination des ordres du jour des Comités d'Audit, organisation des réunions et répartition de ses travaux

- Êtes-vous satisfait de l'approche adoptée pour déterminer les ordres du jour et les programmes de travail du Comité ? (Sélectionnez une réponse)
 - Très satisfait
 - Satisfait
 - Devrait être amélioré
 - Sans opinion

Documents mis à disposition avant les Comités d'Audit

- Comment évaluez-vous la qualité des documents qui vous sont remis avant les réunions de Comités d'Audit ?
(Sélectionnez une réponse)
 - Qualité élevée
 - Qualité moyenne
 - Faible qualité

Relations entre le Comité d'Audit et l'Audit Interne

- Êtes-vous convaincu que le Directeur de l'Audit Interne devrait, le cas échéant, informer directement le Comité d'Audit de sujets sensibles impliquant des membres de la Direction ? (Sélectionnez une réponse)
 - Totalement
 - Moyennement
 - Pas du tout
 - Sans opinion
 - Le groupe n'a pas de département d'Audit Interne
- Qui prend la décision finale de l'embauche ou du changement du Directeur de l'Audit Interne ? (Sélectionnez une réponse)
 - Comité d'Audit ou Président du Comité d'Audit
 - Conseil d'Administration dans son ensemble
 - Président du Conseil d'Administration ou Président du Conseil de Surveillance
 - Secrétaire Général
 - Président Directeur Général ou Président du Directoire
 - Directeur Administratif et Financier
 - Autres (précisez)
 - Le groupe n'a pas de département d'Audit Interne

Relations entre le Comité d'Audit et les Auditeurs externes

- A votre avis, le Comité d'Audit s'assure-t-il efficacement que les auditeurs externes sont indépendants de la Direction et qu'ils se sentent responsables vis-à-vis du Comité d'Audit ? (Sélectionnez une réponse)
 - Tout à fait
 - A peu près
 - Insuffisamment

Responsabilité personnelle des membres du Comité d'Audit

- En tant que membre d'un Comité d'Audit, êtes-vous préoccupé par les éventuelles conséquences financières personnelles que cette fonction implique ? (Sélectionnez une réponse)
 - Très préoccupé
 - Moyennement préoccupé
 - Pas préoccupé

- A votre avis, le degré d'obligation légale et de responsabilité financière des membres des Comités d'Audit est, par rapport à celles des autres administrateurs : *(Sélectionnez une réponse)*
 - Beaucoup plus important pour les membres de Comités d'Audit
 - Un peu plus important pour les membres de Comités d'Audit
 - Identique
 - Sans opinion
- Pensez-vous que la couverture d'assurance responsabilité dont vous bénéficiez, au titre de vos fonctions d'administrateur ou de dirigeant, minimise correctement votre responsabilité financière personnelle en tant que membre du Comité d'Audit ? *(Sélectionnez une réponse)*
 - Tout à fait
 - A peu près
 - Pas assez
 - Sans opinion

Effacité du Comité d'Audit

- A votre avis, est-il important pour un Comité d'Audit qu'un ou plusieurs de ses membres aient une connaissance approfondie des problématiques comptables et de reporting financier? *(Sélectionnez une réponse)*
 - Très important
 - Assez important
 - Pas important
 - Sans opinion
- Sur la base de votre vécu, qui a identifié et formulé, dans le cadre de vos relations avec le Comité d'Audit, les suggestions les plus constructives pour en améliorer l'organisation et le fonctionnement ? *(Sélectionnez une réponse)*
 - Conseil d'Administration
 - Président Directeur Général ou Président du Directoire
 - Directeur Financier
 - Audit externe
 - Audit interne
 - Direction juridique
 - Secrétaire Général
- Quel est votre degré de satisfaction des relations entretenues par le Comité d'Audit avec les personnes ci-dessous et de l'appui reçu de ces dernières ? *(Sélectionnez pour chacune un degré de satisfaction)*

	Très satisfait	Assez satisfait	Pas satisfait	Sans opinion
Président ou Directeur Général				
Directeur Financier				
Directeur de l'Audit Interne				
Audit externe (l'Associé signataire)				
Direction juridique interne				
Conseil juridique externe				
Conseil d'Administration dans son ensemble				

- D'après vous, quel est le degré d'efficacité de votre Comité d'Audit ? *(Sélectionnez une réponse)*
 - Très efficace
 - Efficace
 - Peut être amélioré
 - Sans opinion
- Etes-vous satisfait par la procédure actuelle d'auto-évaluation mise en place afin d'améliorer l'efficacité de votre Comité d'Audit ? *(Sélectionnez une réponse)*
 - Très satisfait
 - Satisfait
 - Pas satisfait
 - Sans opinion
 - Pas de procédure d'auto-évaluation mise en place
- Au cours de l'année passée, diriez-vous que le Comité d'Audit a : *(Sélectionnez une réponse)*
 - Amélioré son efficacité
 - Détérioré son efficacité
 - Maintenu son efficacité
 - Sans opinion

Vos suggestions

- Quelles seraient vos suggestions pour notre prochaine enquête ?

.....

.....

.....

.....