

Audit Committee Institute

## Outil 4 : Exemple de guide d'auto-évaluation du comité d'audit

KPMG AUDIT

Une auto-évaluation régulière du fonctionnement du comité d'audit permet de s'assurer du respect de la charte et de son adéquation avec l'évolution du groupe.

Cette auto-évaluation pourra porter sur son efficacité, la pertinence du contenu de la charte, ses programmes de travail et sa politique de communication.

Le poids donné à certains éléments sera influencé notamment par :

- La charte du comité ;
- La stratégie de l'entité ainsi que son système d'évaluation des risques ;
- Son environnement de contrôle ;
- Les résultats des auto-évaluations précédentes ;
- Le degré de maturité du comité d'audit ;
- L'opinion des actionnaires et des agences de notation quant aux performances de l'entité en matière de gouvernement d'entreprise ;
- Les facteurs opérationnels et économiques actuels et émergents.

Les résultats de l'auto-évaluation et tout nouveau plan d'action devront être communiqués au conseil<sup>1</sup> après discussion avec le président du conseil. Chaque année, le conseil devra également évaluer les performances du comité d'audit et son efficacité.

	Notation						Commentaire
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4	5	
<b>Charte</b>							
La charte du comité d'audit a-t-elle été approuvée par le conseil ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit révisé-t-il annuellement sa charte et recommande-t-il au conseil d'effectuer les modifications qu'il estime nécessaires ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
La charte du comité d'audit comprend-t-elle :							
• le contrôle de l'image fidèle des états financiers ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• la revue du système de contrôle interne de l'entité ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• la revue des systèmes de gestion des risques de l'entité ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• le contrôle et la revue de l'efficacité de l'audit interne de l'entité ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• la formulation de recommandations à l'attention du conseil concernant la nomination de l'auditeur externe et la revue de sa rémunération ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• le contrôle de l'efficacité de la mission de l'auditeur externe, de son indépendance et de son objectivité ;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• la recommandation au conseil d'une politique de recrutement d'anciens auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Membres – Nominations</b>							
Le comité d'audit est-il constitué d'au moins 2/3 d'administrateurs indépendants ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le président du conseil a-t-il interdiction d'être membre du comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Les membres du comité d'audit sont-ils désignés par le conseil sur recommandation du comité de nomination (s'il en existe un), en concertation avec le président du comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le mandat des membres du comité d'audit a-t-il une durée définie ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Notation					Commentaire	
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4		5
<b>Réunions</b>							
Le comité d'audit se réunit-il régulièrement (au moins quatre fois par an afin de coïncider avec les dates clés du cycle de préparation des rapports financiers et du cycle d'audit) ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le taux de participation aux réunions du comité d'audit est-il satisfaisant ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Les membres disposent-ils d'un temps suffisant dédié à la discussion et aux questions lors des réunions du comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
L'ordre du jour des réunions et les informations connexes sont-ils communiqués suffisamment tôt pour permettre aux membres d'étudier de façon complète et satisfaisante les questions à aborder ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Un délai suffisant est-il prévu entre les réunions du comité d'audit et les réunions du conseil afin de pouvoir effectuer toute tâche nécessaire et de pouvoir en faire part au conseil, le cas échéant ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit invite-t-il des personnes autres que ses membres à assister à ses réunions lorsqu'il l'estime nécessaire ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit a-t-il la possibilité de rencontrer les auditeurs internes et externes pendant l'année en dehors de la présence de la direction ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le président du comité d'audit et, dans une moindre mesure, les autres membres du comité d'audit, restent-ils en contact de façon continue avec les principaux intervenants en matière de gouvernement d'entreprise, à savoir le président du conseil, le directeur général, le directeur financier, les auditeurs externes et le responsable de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Notation					Commentaire	
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4		5
<b>Formation et ressources</b>							
Le comité d'audit dispose-t-il des compétences, de l'expérience, du temps et des ressources nécessaires pour s'acquitter de son mandat ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit compte-t-il au moins un membre disposant d'une expérience financière avérée ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Un programme d'initiation (traitant du rôle du comité d'audit, de sa mission, du temps que ses membres doivent y consacrer, proposant une brève présentation de l'activité de l'entité, ainsi que des principaux moteurs et risques opérationnels et financiers de l'entité) est-il prévu pour les nouveaux membres du comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Les membres du comité d'audit reçoivent-ils régulièrement les formations appropriées dans les domaines comptables, financiers et réglementaires ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Les membres du comité d'audit ont-ils la possibilité de suivre des formations et conférences, d'assister à des discussions et séminaires internes à l'entité, ainsi qu'à des réunions d'information organisées par des conseillers externes, tels que les auditeurs et les avocats de l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit peut-il faire appel au secrétariat et au personnel de l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit dispose-t-il d'un budget lui permettant de solliciter des études techniques externes sur des sujets relevant de sa compétence lorsqu'il l'estime nécessaire ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Reporting financier</b>							
Le comité d'audit examine-t-il les questions importantes en matière de reporting financier, ainsi que les options prises dans le cadre de la préparation des comptes de l'entité et les communications financières y afférentes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Lorsqu'un choix est possible, le comité d'audit s'assure-t-il que l'entité a adopté les méthodes comptables les plus appropriées et, le cas échéant, qu'elle a fait des estimations et sélectionné des options pertinentes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que les informations figurant dans les comptes, les rapports intermédiaires et les communications financières sont claires et exhaustives ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Si le comité d'audit, lors de la revue des états financiers a des remarques à formuler, en informe-t-il le conseil d'administration ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
S'assure-t-il que ses recommandations sont prises en compte ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Notation					Commentaire	
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4		5
<b>Contrôle interne financier et systèmes de gestion des risques</b>							
Le comité d'audit contrôle-t-il l'efficacité du contrôle interne de l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit intervient-il avec le conseil dans sa mission d'appréciation de la qualité du contrôle interne et s'assure-t-il de la pertinence de l'étendue et de l'efficacité des systèmes mis en place par la direction pour identifier, évaluer, gérer et contrôler les risques financiers et non financiers ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dans le cadre de cette appréciation, le comité d'audit revoit-il les rapports de la direction sur l'efficacité des systèmes qu'elle a mis en place et les résultats obtenus au cours des vérifications effectuées par les auditeurs internes et externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit revoit-il les déclarations figurant dans le rapport annuel concernant les procédures de contrôle interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Processus d'audit interne</b>							
Si l'entité n'a pas mis en place de fonction d'audit interne, le comité d'audit étudie-t-il chaque année la nécessité d'une telle fonction et formule-t-il des recommandations en ce sens au conseil ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit approuve-t-il la nomination ou la révocation du responsable de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit évalue-t-il le degré d'indépendance et d'objectivité de la fonction d'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit veille-t-il à ce que l'auditeur interne ait un contact direct avec le président du conseil et avec le comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit approuve-t-il l'étendue de la mission de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que l'audit interne dispose des ressources et des informations nécessaires pour lui permettre d'accomplir ses missions ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit examine-t-il et évalue-t-il le programme de travail annuel de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit reçoit-il régulièrement des rapports de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Contrôle-t-il la réactivité de la direction vis-à-vis des conclusions et recommandations de l'audit interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit rencontre-t-il au moins une fois par an le responsable de l'audit interne en dehors de la présence de la direction générale ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit contrôle-t-il et évalue-t-il le rôle et l'efficacité de l'audit interne dans le cadre du système de gestion des risques de l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il de la bonne coordination et coopération entre l'audit interne et l'audit externe ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Notation					Commentaire	
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4		5
<b>Processus d'audit externe</b>							
Le comité d'audit fait-il des recommandations au conseil (et par conséquent aux actionnaires) concernant la nomination, le renouvellement et la révocation des auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit évalue-t-il chaque année les qualifications, les compétences, les ressources, l'efficacité et le degré d'indépendance des auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit évalue-t-il chaque année les procédures utilisées pour garantir l'indépendance et l'objectivité des auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que les auditeurs externes n'ont aucun lien personnel avec une personne occupant une fonction sensible au sein de l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que les auditeurs externes n'ont aucun lien financier ou commercial avec l'entité ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit demande-t-il régulièrement des informations aux auditeurs externes concernant les procédures utilisées pour préserver son indépendance ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'est-il entendu avec le conseil sur la politique à adopter concernant le recrutement d'anciens salariés de l'auditeur externe, et le comité d'audit contrôle-t-il son application (notamment le nombre d'anciens salariés de l'auditeur externe occupant des postes de direction au sein de l'entité) ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il du respect par le cabinet d'audit externe de certaines obligations liées au code de déontologie concernant notamment la rotation des associés signataires et le montant des honoraires versés par l'entité par rapport au montant total des honoraires perçus par les cabinets d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que l'indépendance de l'auditeur externe n'est pas compromise par la réalisation de prestations de services autres que l'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'est-il entendu avec le conseil sur l'étendue et la nature des missions pouvant être effectuées par les auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit examine-t-il la lettre de mission émise au début de chaque audit et, le cas échéant, s'assure-t-il que ladite lettre a bien été mise à jour pour refléter tout changement de circonstances intervenu depuis l'exercice précédent ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit s'assure-t-il que les honoraires versés au titre des services d'audit sont appropriés, et qu'un audit efficace peut être réalisé en contrepartie des honoraires versés ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit discute-t-il de l'approche d'audit en ce qui concerne l'identification des risques ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Notation					Commentaire	
	Oui / Non / N/A	Très satisfaisant			Perfectible		
		1	2	3	4		5
<b>Processus d'audit externe (suite)</b>							
Le comité d'audit est-il informé des ajustements d'audit proposés et des raisons pour lesquelles certains d'entre eux n'ont pas été retenus par l'entité ? <sup>2</sup>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit examine-t-il les lettres d'affirmation transmises à l'auditeur externe avant leur signature par la direction ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le comité d'audit peut-il échanger périodiquement avec les auditeurs externes sur le déroulement de l'audit et tout autre sujet qui pourrait intéresser les deux parties ? <sup>2</sup>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dans le cadre du processus de contrôle continu, le comité d'audit examine-t-il la lettre de recommandations et contrôle-t-il la réactivité de la direction vis-à-vis des constats et recommandations des auditeurs externes ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
A la fin de chaque cycle d'audit annuel, le comité d'audit évalue-t-il l'efficacité du processus d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Dispositif d'alerte éthique</b>							
Le comité d'audit examine-t-il les dispositifs permettant au personnel de faire part de ses inquiétudes de manière confidentielle concernant d'éventuelles irrégularités et en particulier dans le domaine des états financiers et du contrôle interne ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Relation avec le conseil</b>							
Le comité d'audit présente-t-il un rapport devant le conseil après chaque réunion ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
En cas de désaccord entre le comité d'audit et le conseil, consacre-t-il suffisamment de temps pour analyser le problème en vue de le régler ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Si le comité d'audit et le conseil n'arrivent pas à régler leur désaccord, le comité d'audit a-t-il la possibilité d'en informer les actionnaires ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Communication avec les actionnaires</b>							
Le comité d'audit préconise-t-il que le rapport annuel contienne un compte rendu de ses fonctions et ses responsabilités, ainsi que des mesures prises pour s'en acquitter ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le compte rendu sur les activités du comité d'audit est-il suffisamment détaillé pour permettre aux actionnaires de comprendre la façon dont le comité d'audit s'acquitte de sa mission ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Le président du comité d'audit assiste-t-il aux assemblées générales annuelles et, le cas échéant, répond-il aux questions concernant l'étendue des responsabilités du comité d'audit ?		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

<sup>2</sup> dans les limites prévues par la loi sur le secret professionnel

## Propositions d'amélioration

Comment le comité d'audit peut-il améliorer ses performances ?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



## Contact

Site : [audit-committee-institute.fr](http://audit-committee-institute.fr)

E-mail : [fr-auditcommittee@kpmg.com](mailto:fr-auditcommittee@kpmg.com)