

Audit Committee Institute

Outil 3 : Exemple de programme annuel des réunions du comité d'audit

KPMG AUDIT

Afin de s'assurer que l'intégralité des domaines entrant sous la responsabilité du comité d'audit est couverte, un programme annuel des réunions du comité d'audit pourra être établi. Le programme annuel ci-dessous fait référence à une entité dont la date de clôture de l'exercice est le 31 décembre.

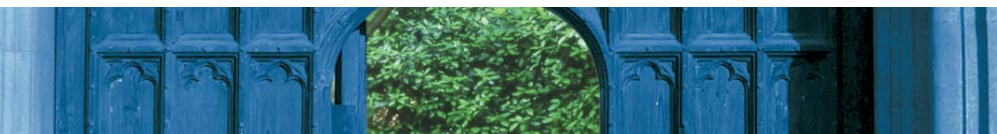
	Réunions prévues			
	avril/ mai	juillet/ août	octobre/ novembre	janvier/ février
Constitution				
Revue de la charte du comité d'audit				
Revue du code d'éthique				
Evaluation de l'indépendance, des connaissances, des compétences et de l'expérience des membres dans le domaine financier				
Fixation du nombre de réunions pour l'année				
Décision par le président du comité d'audit de l'ordre du jour et des participants à la réunion				
Développement des connaissances comptables et financières – point sur l'actualité financière				
Contrôle des informations financières				
Revue et formulation de recommandations concernant l'arrêté des comptes annuels				
Revue et formulation de recommandations concernant l'arrêté des comptes semestriels				
Revue et formulation de recommandations concernant l'arrêté des comptes trimestriels				
Auditeurs externes				
Formulation de recommandations concernant leur nomination et examen de leurs performances				
Examen des honoraires d'audit et des modalités de la mission				

	Réunions prévues			
	avril/ mai	juillet/ août	octobre/ novembre	janvier/ février
Auditeurs externes (suite)				
Recommandation d'une politique à adopter concernant les prestations de service autres que l'audit				
Examen du degré d'objectivité/d'indépendance de l'auditeur				
Revue du plan et de l'étendue de l'audit				
Revue des conclusions de l'audit externe ¹				
Examen de la pertinence des méthodes et des appréciations comptables				
Echanges avec les auditeurs sur l'environnement de contrôle				
Auditeurs internes				
En cas d'absence d'audit interne, évaluation du besoin d'une fonction d'audit interne				
Formulation de recommandations concernant la nomination du responsable de l'audit interne et revue des performances				
Revue du plan d'audit interne				
Revue des principaux rapports et conclusions de l'audit interne				
Revue de l'état d'avancement des mesures prises suite aux recommandations de l'audit interne				
Echanges avec les auditeurs internes en l'absence des dirigeants				
Autres responsabilités				
Revue des risques financiers et du contrôle interne				
Examen de l'état d'avancement des mesures prises suite aux points d'attention signalés par les auditeurs				
Revue du dispositif d'alerte éthique				
Revue des évolutions légales et de mise en conformité				
Revue du rapport destiné aux actionnaires concernant les fonctions et responsabilités du comité d'audit				
Réalisation d'une auto-évaluation des performances du comité d'audit				
Examen du planning de renouvellement des équipes financières				
Revue des dépenses des mandataires sociaux et des opérations avec les entreprises liées				
Mise en œuvre de missions d'investigation spécifiques lorsque jugées nécessaires				
Préparation régulière de procès-verbaux et de rapports destinés au conseil				

¹ dans les limites prévues par la loi sur le secret professionnel

 Période recommandée

 Si applicable



Contact

Site : audit-committee-institute.fr

E-mail : fr-auditcommittee@kpmg.com