

# Seconde Etude Internationale KPMG sur les Comités d'Audit

KPMG AUDIT

**Pour la deuxième année consécutive, KPMG réalise 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.

Ces résultats seront également disponibles sur le site internet de l'Audit Committee Institute France ([www.audit-committee-institute.fr](http://www.audit-committee-institute.fr))

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

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 (en termes de chiffre d'affaires).

Nous vous remercions de retourner ce questionnaire à l'aide de l'enveloppe ci-jointe à l'adresse suivante avant le 25 janvier 2007 :

Vanessa Nachbaur - KPMG Audit, 1 cours Valmy, 92923 Paris la Défense Cedex

## Profil individuel et informations générales sur la société

- Quelle est la composante principale de votre expérience professionnelle ?  
(Sélectionnez toutes les réponses appropriées)

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

## Profil individuel et informations générales sur la société (suite)

- 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)
  - Moins de 80 millions d'euros
  - 80 millions d'euros - 200 millions d'euros
  - 200 millions d'euros - 400 millions d'euros
  - 400 millions d'euros - 800 millions d'euros
  - 800 millions d'euros - 4 milliards d'euros
  - Plus de 4 milliards d'euros
- 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"/> 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"/> Etats-Unis	<input type="checkbox"/> Chine	<input type="checkbox"/> Hong Kong	<input type="checkbox"/> Colombie
<input type="checkbox"/> Autres (précisez) .....			

## Composition du Comité d'Audit

- De combien de membres le Comité d'Audit est-il composé ? .....

## 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 : .....
  - Nombre de réunions réalisées par d'autres moyens : .....
- En 2007, combien de temps pensez-vous consacrer 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"/> 50 - 100 heures	<input type="checkbox"/> 101 - 150 heures
<input type="checkbox"/> 151 - 200 heures	<input type="checkbox"/> 201 - 250 heures	<input type="checkbox"/> 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)
 

<input type="checkbox"/> Très satisfait	<input type="checkbox"/> Satisfait	<input type="checkbox"/> Plus de temps devrait être consacré	<input type="checkbox"/> Sans opinion
---	------------------------------------	--	---------------------------------------

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

- Êtes-vous satisfait des modalités de détermination des ordres du jour et programmes de travail du Comité d'Audit ? (Sélectionnez une réponse)
 

<input type="checkbox"/> Très satisfait	<input type="checkbox"/> Satisfait	<input type="checkbox"/> Devrait être améliorée	<input type="checkbox"/> Sans opinion
---	------------------------------------	---	---------------------------------------
- Quelles zones d'attention seront prioritaires sur vos ordres du jour des réunions de comités d'audit en 2007 ?  
(Sélectionnez 3 réponses)
 

<input type="checkbox"/> Options et estimations comptables	<input type="checkbox"/> Contrôle interne
<input type="checkbox"/> Stratégie de la société	<input type="checkbox"/> Conformité aux lois et règlements
<input type="checkbox"/> Efficacité de l'auditeur externe	<input type="checkbox"/> Gestion des risques
<input type="checkbox"/> Risque de fraude	<input type="checkbox"/> Fiscalité
<input type="checkbox"/> Technologies informatiques et sécurisation des données	<input type="checkbox"/> Autres (précisez) .....
<input type="checkbox"/> Efficacité des auditeurs internes	

## Réunions du Comité d'Audit

- A quelle fréquence les personnes suivantes assistent-elles aux réunions du Comité d'Audit ?  
(Sélectionnez une réponse par personne)

	Presque toujours	Occasionnellement	Presque jamais
Président Directeur Général / Directeur Général / Président du Directoire			
Directeur Financier			
Directeur comptable (ou équivalent)			
Directeur de l'audit interne			
Associé auditeur externe			
Directeur juridique interne			
Conseil juridique externe			

	Presque toujours	Occasionnellement	Presque jamais
Administrateur indépendant non membre du comité d'audit			
Directeur fiscal			
Directeur des Risques (Chief Risk Officer)			
Directeur de la conformité (Chief Compliance Officer)			

- 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				

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

- Selon vous, à qui le directeur d'audit interne devrait-il être rattaché fonctionnellement\*? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> Conseil d'administration	<input type="checkbox"/> Président ou Directeur Général	<input type="checkbox"/> Autres (spécifiez)
<input type="checkbox"/> Comité d'audit	<input type="checkbox"/> Directeur Financier	.....
- Selon vous, à qui le directeur d'audit interne devrait-il être rattaché administrativement\*? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> Conseil d'administration	<input type="checkbox"/> Président ou Directeur Général	<input type="checkbox"/> Autres (spécifiez)
<input type="checkbox"/> Comité d'audit	<input type="checkbox"/> Directeur Financier	.....
- Quel est votre degré de satisfaction concernant l'efficacité du service d'audit interne ? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> Très satisfait	<input type="checkbox"/> Plutôt satisfait	<input type="checkbox"/> Insatisfait	<input type="checkbox"/> Sans opinion
---	---	--------------------------------------	---------------------------------------
- Quel degré de confiance avez-vous que le directeur de l'audit interne informerait le comité d'audit s'il avait connaissance de sujets sensibles impliquant les membres de la Direction ? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> Très confiant	<input type="checkbox"/> Moyennement confiant	<input type="checkbox"/> Pas du tout confiant	<input type="checkbox"/> Sans opinion
--	---	---	---------------------------------------
- Laquelle de ces deux propositions décrit le mieux le profil de poste du directeur de l'audit interne de votre société ? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> 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.
<input type="checkbox"/> 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.
- A votre avis, laquelle de ces deux propositions décrit le mieux ce que devrait être le poste de directeur de l'audit interne de votre société ? (Sélectionnez une seule réponse)
 

<input type="checkbox"/> Le directeur de l'audit interne <b>devrait</b> être 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.
<input type="checkbox"/> Le directeur de l'audit interne <b>devrait</b> être un professionnel de l'audit, dont le poste n'est pas obligatoirement un tremplin pour une progression dans l'entreprise à des postes de direction.

### Relations entre le Comité d'Audit et les Auditeurs externes

- Quel est votre degré de satisfaction concernant la qualité de la communication entre les auditeurs externes et le comité d'audit ? (Sélectionnez une réponse)
 

<input type="checkbox"/> Très satisfait	<input type="checkbox"/> Plutôt satisfait	<input type="checkbox"/> Insatisfait	<input type="checkbox"/> Sans opinion
---	---	--------------------------------------	---------------------------------------

\* "le rattachement fonctionnel" comprend : approbation de la charte de l'audit interne ; approbation de l'évaluation des risques de l'audit interne et du plan d'audit, réception des conclusions des audits internes et discussion de ces conclusions avec l'équipe d'audit interne ; approbation de toute décision d'embauche ou de départ d'auditeurs internes; approbation annuelle des rémunérations ; demande d'informations sur l'adéquation du budget et des ressources consacrées à l'audit interne. "le rattachement administratif" comprend : processus budgétaire et contrôle de gestion; gestion des ressources humaines (y compris le processus d'évaluation et de rémunération) ; communication en interne et flux de circulation de l'information ; gestion des règles et procédures de l'entreprise.

## Gouvernance et gestion des risques informatiques

- Concernant les systèmes d'information, quels sont les thèmes qui sont de la responsabilité du Comité d'Audit ? *(Sélectionnez toutes les réponses appropriées)*
  - Conformité des systèmes d'information et contrôle interne
  - Droits d'accès aux systèmes d'information et politique de sécurité
  - Continuité d'exploitation
  - Aucun
- Êtes-vous satisfait du temps passé par le Comité d'Audit pour la revue des risques liés aux systèmes d'information ? *(Sélectionnez une réponse)*
  - Très satisfait
  - Plutôt satisfait
  - Insatisfait
  - Sans opinion
- Êtes-vous satisfait du contrôle du conseil d'administration sur les risques suivants liés aux systèmes d'information ? *(Sélectionnez un niveau de satisfaction pour chaque catégorie de risque)*

	Très satisfait	Plutôt satisfait	Insatisfait	Sans opinion
Conformité des systèmes d'information et contrôle interne				
Continuité d'exploitation				
Sécurité des systèmes / respect de la confidentialité des données				

- 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 ou Président du Directoire
  - Directeur Financier
  - Audit externe
  - Audit interne
  - Direction juridique interne
  - Responsable de la gouvernance / Secrétaire général
  - Autres (précisez) .....
  - Aucune de ces personnes
- Quel est votre degré de satisfaction quant aux relations entretenues par le Comité d'Audit avec les personnes ci-dessous et à l'appui reçu de ces dernières ? *(Sélectionnez pour chacune un degré de satisfaction)*

	Très satisfait	Plutôt satisfait	Insatisfait	Pas de réponse précise
Président Directeur Général / Directeur Général / Président du Directoire				
Directeur Financier				
Directeur de l'audit interne				
Associé auditeur externe				
Directeur juridique interne				
Conseil juridique externe				
Responsable de la gouvernance / Secrétaire général				
Conseil d'Administration dans son ensemble				

- Selon vous, quel est le degré d'efficacité de votre Comité d'Audit ? *(Sélectionnez une réponse)*
  - Très efficace
  - Efficace
  - Peut être améliorée
  - Sans opinion
- Êtes-vous satisfait de la procédure actuelle d'auto-évaluation destinée à améliorer l'efficacité de votre Comité d'Audit ? *(Sélectionnez une réponse)*
  - Très satisfait
  - Satisfait
  - Insatisfait
  - Pas de procédure d'auto-évaluation mise en place
  - Sans opinion
- Votre comité d'audit documente-t-il formellement les résultats de ses auto-évaluations ? *(Sélectionnez une réponse)*
  - Oui
  - Non

## Vos suggestions

- Quelles seraient vos suggestions pour notre prochaine enquête ?

.....

.....

.....

.....

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général, elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation préalable par les professionnels ad hoc. Conformément aux règles déontologiques de la profession, nous vous prions de bien vouloir réserver ce document à votre usage personnel.

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 qui ne propose pas de services à des clients. Les services décrits dans les présentes sont fournis par les cabinets membres. KPMG International et ses cabinets membres légalement distincts ne sont pas des sociétés parentes, des filiales, des agents, des partenaires ou des joint-ventures, et rien de ce qui est stipulé dans les présentes ne doit être interprété comme établissant une telle relation entre les parties. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres.

© 2007 KPMG S.A., cabinet français membre de KPMG International, une coopérative de droit suisse. Tous droits réservés. Imprimé en France.

Conception - Réalisation : Dépt. M&C, Xerox Global Services - Janvier 2007