

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

	Gestion des risques et contrôle interne			
	Avr./mai	Juil./août	Oct./Nov.	Janv./Fév.
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	▲			
› 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				▲
› Examen de la pertinence des méthodes et des appréciations comptables	▲	▲	▲	▲
› Echanges avec les auditeurs sur l'environnement de contrôle	▲	▲	▲	▲

▲ Période recommandée ▲ Si applicable

Gestion des risques et contrôle interne				
Auditeurs internes				
	Avr./mai	Juil./août	Oct./Nov.	Janv./Fév.
› 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				▲
› 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'investigations spécifiques lorsque jugées nécessaires	▲	▲	▲	▲
› Préparation régulière de procès-verbaux et de rapports destinés au conseil	▲	▲	▲	▲

▲ Période recommandée ▲ Si applicable