

A hand holding a magnifying glass over the word "audit". The word "audit" is written in a white, sans-serif font and is centered within the lens of the magnifying glass. The background is a blurred image of a person in a dark blue suit and tie.

audit



CDC L'INVESTISSEUR

CHARTRE DU COMITE  
PERMANENT DE CONTROLE  
ET D'AUDIT

# 1. OBJET DE LA CHARTE

La présente charte a pour objet de préciser les attributions, la composition, les règles de fonctionnement du comité permanent de contrôle et d'audit de la Caisse des Dépôts et Consignations (ci-après dénommée CDC) ainsi que ses rapports avec la commission de surveillance et les structures opérationnelles conformément au décret-loi n° 85-2011 du 13 septembre 2011 et au décret n°4087 du 17 novembre 2011 portant organisation administrative et financière de la CDC.



# 2. FONCTIONS/ATTRIBUTIONS

Le comité permanent de contrôle et d'audit assiste la commission de surveillance dans l'exécution de ses fonctions de gestion, de supervision et de contrôle de l'information comptable et financière de la CDC. Conformément à l'article 7 du décret-loi n° 85-2011, le comité permanent de contrôle et d'audit est chargé des missions suivantes :

- > S'assurer du respect du système de contrôle interne approuvé par la commission de surveillance,
- > Examiner le rapport d'activité annuel et les états financiers de la caisse avant leur transmission à la commission de surveillance,
- > Contrôler et coordonner l'activité de la direction de l'audit interne et les autres instances chargées éventuellement des missions de contrôle,
- > Proposer la nomination de deux commissaires aux comptes de la CDC.

Le comité permanent de contrôle et d'audit procède également à :

- > L'examen du budget prévisionnel avant sa présentation pour approbation à la commission de surveillance,
- > L'examen, le cas échéant, des politiques, des méthodes et des mesures de contrôle recommandées par la direction générale,
- > L'évaluation des programmes, des méthodes et des mesures de contrôle mis en place par la CDC,
- > L'approbation d'un programme annuel d'audit interne et le suivi de son exécution.

### 3. COMPOSITION

Le comité est composé de trois membres de la commission de surveillance dont un indépendant. Ces membres sont désignés par la commission de surveillance, qui est tenue de pourvoir, sans délai, au remplacement de tout membre du comité dont le mandat a pris fin.

La présidence du comité est attribuée au membre représentant du Ministère des Finances.

### 4. SECRETARIAT

La direction de l'audit interne de la CDC se charge du secrétariat du comité permanent de contrôle et d'audit.

Le secrétariat communique aux membres du comité les données et les rapports nécessaires à la tenue de chaque réunion conformément à l'ordre du jour arrêté par le président du comité.



## 5. FONCTIONNEMENT

### 5.1. Réunions du comité permanent de contrôle et d'audit

Le comité se réunit sur convocation de son président au moins quatre fois par an et plus généralement avant la tenue des réunions de la commission de surveillance.

En cas de besoin, il peut également tenir des réunions supplémentaires sur convocation de son président ou du président de la commission de surveillance.

En outre, chaque membre du comité peut proposer au président dudit comité la tenue d'une réunion, s'il estime nécessaire de débattre d'une question particulière.

Le comité est autorisé à inviter lors de ses réunions tout membre au sein de la direction, les auditeurs externes et toute autre personne dont la présence est jugée utile.

### 5.2. Notification des réunions et distribution préalable des documents

Les membres sont prévenus au moins cinq jours calendaires à l'avance et avant la tenue de toute réunion du comité dont l'attribution d'arrêter l'ordre du jour revient à son président, et ce, en étroite collaboration avec la direction générale de la CDC.

Toutefois, le délai de notification peut être réduit si le président du comité permanent de contrôle et d'audit venait à décider, à titre exceptionnel ou dans des circonstances imprévues, la tenue dudit comité.

Le président du comité permanent de contrôle et d'audit est chargé de veiller à ce que les membres



Fiabilité  
Efficacité  
Qualité  
Service



reçoivent toutes les informations à temps et d'une manière précise, exhaustive et concise.

### 5.3. Délibération

Le comité permanent de contrôle et d'audit ne peut délibérer valablement sans la présence d'au moins deux de ses membres dont le président.

Les décisions du comité permanent de contrôle et d'audit sont prises par consensus.

### 5.4. Procès-verbal de la réunion

Le comité permanent de contrôle et d'audit établit lors de chaque réunion un procès-verbal dûment signé par son président ainsi qu'au moins l'un de ses membres.

Le procès-verbal rend fidèlement compte des débats et délibérations intervenus au cours de chacune des réunions du comité.

Les procès-verbaux doivent être adressés au président de la commission de surveillance et tenus à disposition de tous ses membres ainsi que toute autre structure ou instance de contrôle externe.

### 5.5. Rapport d'activité

Le comité permanent de contrôle et d'audit rend régulièrement compte sur l'exercice de sa mission à la commission de surveillance.

Il établit un rapport annuel sur ses fonctions, ses responsabilités et les mesures qu'il a prises pour s'acquitter de sa mission.

Le rapport du comité permanent de contrôle et d'audit doit comprendre notamment :

- > Un résumé du rôle du comité permanent de contrôle et d'audit,
- > Le nombre de réunions du comité,
- > Les conditions dont le comité s'est acquitté de sa mission,
- > Les questions examinées, les appréciations formulées et les recommandations émises.

Le comité communique à la commission de surveillance ses conclusions, recommandations et/ou propositions.

Il revient à la commission de surveillance de décider du suivi ou non des avis formulés par le comité permanent de contrôle et d'audit.

## 6. POUVOIRS

La commission de surveillance autorise le comité permanent de contrôle et d'audit à assumer ses fonctions pour :

- > Examiner toute activité, discipline ou process entrant dans le cadre de ses attributions,
- > Recevoir toutes les informations nécessaires à l'accomplissement de sa mission et de communiquer tous les documents qu'il estime utile,
- > Obtenir des conseils auprès d'experts indépendants s'il le juge nécessaire.



## 7. MISSIONS

La commission de surveillance autorise le comité permanent de contrôle et d'audit à assumer les missions suivantes :

- Contrôle interne
- Reporting financier
- Audit interne
- Audit externe

## 7.1 Contrôle interne

- > Apprécier l'efficacité des systèmes mis en place par la direction,
- > Surveiller le bon fonctionnement du contrôle interne relatif à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière,
- > Examiner les rapports de la direction de l'audit ainsi que les rapports des auditeurs internes sur l'efficacité des systèmes de contrôle financier,
- > Vérifier les déclarations relatives au contrôle interne de la CDC.



## 7.2 Reporting financier

- > Examiner de manière critique les décisions et appréciations de la direction de l'audit interne se rapportant aux états financiers de la CDC, aux analyses de performance et aux rapports intermédiaires, avant leur soumission pour approbation à la commission de surveillance.

Une attestation particulière doit être portée :

- Aux méthodes et pratiques comptables essentielles et à toute modification se rapportant à ces dernières ;
  - Aux décisions nécessitant un élément d'appréciation important ;
  - A l'incidence sur les états financiers des transactions inhabituelles réalisées au cours de l'exercice et sur la manière dont elles sont présentées ;
  - A l'exhaustivité et l'exactitude des informations données au niveau de l'annexe ;
  - A la continuité d'exploitation ;
  - A la conformité aux règles comptables ;
  - Au respect des règlements et obligations légales.
- > Examiner tout autre point identifié par la commission de surveillance.

## 7.3 Audit interne

- > Examiner le programme annuel d'audit interne,
- > Examiner le budget et les ressources de la direction de l'audit interne,
- > S'assurer que le rattachement hiérarchique de l'audit interne ne nuit pas à son indépendance,
- > S'assurer que l'audit interne puisse rendre compte directement au comité permanent de contrôle et d'audit,
- > Recevoir des rapports réguliers concernant les résultats des travaux des auditeurs internes,
- > Examiner et contrôler la prise en compte par la direction des conclusions et des recommandations des auditeurs internes,
- > Contrôler et évaluer le rôle et l'efficacité de l'audit interne,
- > Proposer la nomination et la révocation du directeur chargé de l'audit interne.



## 7.4 Audit externe

- > S'assurer de la qualité des relations entretenues par la CDC avec les différents auditeurs externes,
- > Emettre des recommandations concernant la nomination et le renouvellement des auditeurs externes,
- > Discuter avec les auditeurs externes, avant le début du comité, de la nature et de l'étendue des travaux d'audit à réaliser,
- > Examiner avec la direction générale de la CDC les conclusions des travaux des auditeurs externes,
- > Examiner le contenu de la lettre de contrôle interne et assurer le suivi des recommandations des auditeurs externes.

## 8. EVALUATION DES TRAVAUX DU COMITÉ

Le comité permanent de contrôle et d'audit évalue son rendement de la manière qu'il juge la plus appropriée. Il veille notamment à :

- > Examiner et évaluer le caractère adéquat de la présente charte et, au besoin, recommander à la commission de surveillance d'approuver certaines modifications,
- > Evaluer son rendement par rapport aux exigences du cadre légal et réglementaire ainsi que de la présente charte,
- > Informer la commission de surveillance des résultats de l'évaluation de son rendement.

## 9. APPROBATION DE LA CHARTE PAR LA COMMISSION DE SURVEILLANCE

Cette charte a été approuvée par la commission de surveillance suite à la réunion du 30 juin 2016. Elle doit être signée par les membres du comité permanent de contrôle et d'audit précédée par la mention « Lue et approuvée » et visée par le président de la commission de surveillance.

**Le président de la commission de surveillance**

«Lue et approuvée»

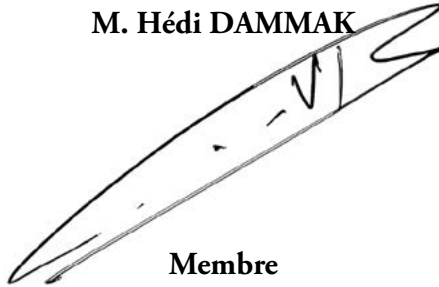
**M. Slim CHAKER**



**Le président du comité permanent de contrôle et d'audit**

«Lue et approuvée»

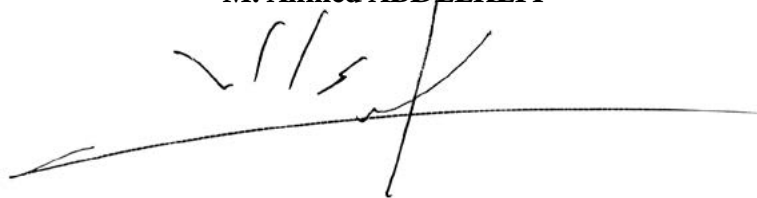
**M. Hédi DAMMAK**



**Membre**

«Lue et approuvée»

**M. Ahmed ABDELKEFI**



**Membre**

«Lue et approuvée»

**M. Khaled DRIDI**





Rue Abou Hamed El Ghazeli,  
Jardins du Japon, 1073 Montplaisir, Tunis.

Tél. : + 216 71 905 999

+ 216 71 905 475

+ 216 71 905 443

Fax : + 216 71 908 213

Site Web : [www.cdc.tn](http://www.cdc.tn)

