

# Standardprüfstrategie - KAG SICAV

Anhang 7 zum FINMA-RS 13/3

Institut, Domizil:
Aufsichtskategorie:
Prüfungsgesellschaft:
Leitender Prüfer:
Prüfungsjahr:

## Basisprüfung

Prüfgebiete	Prüffelder	Prüftiefe und Periodizität gemäss Standardprüfstrategie	Letzte Intervention		Nettorisiko	Aktuelle / geplante Intervention				Begründung Prüfstrategie durch Prüfungsgesellschaft
			Angabe des Jahres mit letzter Prüftiefe "Prüfung"	Angabe des Jahres mit letzter Prüftiefe "Kritische Beurteilung"		Prüfung / Kritische Beurteilung / Keine	in Anwendung Standardprüfstrategie (ankreuzen)	angepasste Prüfstrategie aufgrund des Risikos (ankreuzen)	angepasste Prüfstrategie aufgrund anderer Motive (ankreuzen)	
Corporate Governance	<b>Generelle Aspekte der Corporate Governance</b>	<b>Jährliche kritische Beurteilung</b>								
	Unabhängigkeit von SICAV und Depotbank	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung—Prüfung—keine Intervention falls Nettorisiko tief Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
	Interne Revision (12)	Jährliche kritische Beurteilung Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
Interne Organisation	Interne Organisation und Internes Kontrollsystem (12)	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung—Prüfung Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
	Informatik (12)	Graduelle Abdeckung mit Prüftiefe-Prüfung über einen Zeitraum von 6 Jahren Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
	Risikomanagement (12)	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung—Prüfung Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
	Compliance (12)									
	Outsourcing und Delegation									
	Anlageentscheidprozess									
	Einhaltung der Anlagevorschriften	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre								
	Bewertung und NAV-Berechnung (12)	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung								
	Pflichten im Zusammenhang mit Derivat-Transaktionen (12)									
	Meldepflichten (Instituts- und Produktebene)	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung—Prüfung, keine Intervention falls Nettorisiko tief Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
Vertrieb kollektiver Kapitalanlagen										
Eigenmittel										
Verhaltensregeln	Geldwäschereivorschriften (4)	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre Prüfung alle 3 Jahre falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 2 Jahre falls Nettorisiko mittel; Jährliche Prüfung falls Nettorisiko hoch oder sehr hoch								
	Treuepflicht	Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung—Prüfung Keine Intervention falls Nettorisiko tief; Prüfung alle 6 Jahre falls Nettorisiko mittel; Intervention alle 3 Jahre falls Nettorisiko hoch (abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung); Jährliche Prüfung falls Nettorisiko sehr hoch								
	Sorgfaltspflicht									
	Informationspflicht									
	Marktverhalten und Marktintegrität									

Die Standardprüfstrategie findet Anwendung, wenn das kombinierte Risiko tief oder mittel ist. Wenn das kombinierte Risiko hoch oder sehr hoch ist, muss eine angepasste Basisprüfung angewandt werden (siehe Rundschreiben).  
AK = Aufsichtskategorie

(4) Jährlich einm. mit Prüftiefe-Prüfung zu prüfen:  
a. Identifizierung des Vertragspartners, Feststellung des Kontrollinhabers und Feststellung des wirtschaftlich Berechtigten bei neu eröffneten Geschäftsbeziehungen seit der letzten Prüfung (Art. 4 –46 VSB 16);  
b. Geschäftsbeziehungen mit erhöhten Risiken (insbesondere politisch exponierte Personen) bei bestehenden Geschäftsbeziehungen (Art. 13 –21 GwV-FINMA).

(12) Nur anwendbar im Fall einer selbstverwalteten SICAV nach Art. 51 Abs. 1 KKV.

## Intervention FINMA betreffend Basisprüfung

Prüfgebiete	Vorgaben zu einzelnen Prüffeldern und Prüfpunkten	Begründung der Intervention	Prüftiefe

FINMA-Bestätigung der Prüfstrategie

## Zusatzprüfungen

Prüfgebiete	Vorgaben zu einzelnen Prüffeldern und Prüfpunkten	Rechtliche Grundlagen	Prüftiefe
Konsolidierte Aufsicht (sofern die SICAV entsprechend unterstellt ist)			
Werden individuell festgelegt			