

Stratégie d'audit standard – Représentant de placements collectifs étrangers au sens de la LPCC

Annexe 5 à la Circ.-FINMA 13/3

| |
|-----------------------------|
| Institut, domicile : |
| Catégorie de surveillance : |
| Société d'audit : |
| Révisieur responsable : |
| Année d'audit : |

Audit de base

| Domaines d'audit | Champs d'audit | Etendue d'audit / périodicité selon la stratégie d'audit standard | Dernières interventions | | Risque net | Intervention actuelle / planifiée | | | | Justification de la stratégie d'audit par société d'audit |
|-----------------------------|--|---|---|--|------------|-----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit" | Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "revue critique" | | Audit / Revue critique / Néant | en application de la stratégie d'audit standard (cocher) | stratégie d'audit adaptée en fonction du risque (cocher) | stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs (cocher) | |
| Corporate Governance | Aspects généraux de la Corporate Governance (1) | Revue critique annuelle | | | | | | | | |
| Organisation interne | Organisation interne ,contrôle interne, compliance et gestion des risques (12) | Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique – audit Pas d'intervention si risque net faible; Audit tous les 6 ans si risque net moyen; Intervention tous les 3 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé | | | | | | | | |
| | Externalisation et délégation (activité de représentant) | | | | | | | | | |
| | Obligations d'annonce (23) | | | | | | | | | |
| | Distribution de placements collectifs | | | | | | | | | |
| Fonds propres (34) | Capital minimum, garanties et assurance professionnelle | | | | | | | | | |
| Règles de conduit | Devoir de fidélité, diligence et information | | | | | | | | | |

~~La stratégie d'audit standard s'applique quand le risque combiné est faible ou moyen. Quand le risque combiné est élevé ou très élevé, il convient d'adapter l'audit de base (cf. circulaire).
Cat. = catégorie de surveillance.~~

~~(1) Non applicable pour les assujettis avec autorisation supérieure en Suisse (banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / gestionnaire de fortune au sens de la LPCC / assurance).~~

(12) Applicable uniquement en relation avec l'activité de représentant proprement dite pour les assujettis avec agrément supérieur en Suisse (banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / gestionnaire de fortune au sens de la LPCC / assurance).

(23) Non applicable pour les assujettis qui effectuent de la distribution de placements collectifs étrangers exclusivement à des investisseurs qualifiés. Les obligations d'annonce restent toutefois applicables au niveau de l'institut.

(34) Non applicable pour les assujettis avec autorisation supérieure en Suisse (banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / assurance).

Intervention de la FINMA pour l'audit de base

| Domaines d'audit | Spécifications pour champs et points d'audit | Justification de l'intervention | Etendue d'audit |
|------------------|--|---------------------------------|-----------------|
| | | | |

| Confirmation FINMA de la stratégie d'audit |
|--|
| |

Audits supplémentaires

| Domaines d'audit | Spécifications pour champs et points d'audit | Bases juridiques | Etendue d'audit |
|---------------------------|--|------------------|-----------------|
| Déterminés au cas par cas | | | |