

Stratégie d’audit standard – Banque dépositaire au sens de la LPCC

Annexe 9 à la Circ.-FINMA 13/3

Institut, domicile :
Catégorie de surveillance :
Société d’audit :
Révisieur responsable :
Année d’audit :

Audit de base

			Dernières interventions			Intervention actuelle / planifiée				
Domaines d'audit	Champs d'audit	Etendue d'audit / périodicité selon la stratégie d'audit standard	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"	Risque net	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)	Justification de la stratégie d'audit par société d'audit
Gouvernance de la fonction de banque dépositaire	<del>Aspects généraux de la gouvernance de la fonction de banque dépositaire</del>	<del>Revue critique annuelle</del>								
	Indépendance de la banque dépositaire par rapport à la direction de fonds/SICAV	<del>Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique – audit, pas d'intervention si risque net faible</del> 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								
	Révision interne (1)	<del>Revue critique annuelle</del> 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								
Organisation interne (1)	Organisation interne et contrôle interne	<del>Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique – audit</del> 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								
	Obligations d'annonce									
Devoirs spéciaux	Garde de la fortune collective ainsi que gestion des sûretés	<del>Revue critique annuelle – audit au moins tous les 3 ans</del> Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique - audit								
	Emission et le rachat des parts	<del>Revue critique annuelle – audit au moins tous les 3 ans</del> 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								
	Gestion du trafic de paiements									
Tâches de contrôle	Calcul de la valeur nette d'inventaire ainsi que du prix d'émission et de rachat des parts	<del>Revue critique annuelle – audit au moins tous les 3 ans</del> Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique - audit								
	Décisions de placement									
	Affectation du bénéfice	<del>Revue critique annuelle – audit au moins tous les 3 ans</del> 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								
Obligations spéciales	Prêts de valeurs mobilières (2)	<del>Intervention tous les 3 ans, alternance revue critique – audit</del> 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								
	Opérations de pension (2)									

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) Adaptée à l'exécution des tâches de banque dépositaire  
(2) Si des opérations de prêts de valeurs mobilières et/ou opération de mise ou de prise en pension sont autorisées.

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			