

GB-A Stratégie d'Audit

Version 01/2025

Données générales

Institut

Agrément

Catégorie de surveillance

Date de clôture de l'exercice

Année d'audit (prospectif)

Début de la période sous revue

Fin de la période sous revue

Société d'audit

Réviseur responsable - Exercice 2024

Audits de base

Domaine d'audit <input style="width: 95%;" type="text" value="Corporate Governance"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%;" type="text" value="Indépendance de la SICAV et de la banque dépositaire"/>	
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)		
Revue critique tous les 6 ans si risque net faible; Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit); Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé		
Dernière intervention		
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
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
Intervention actuelle / planifiée		
Intervention actuelle / planifiée <input style="width: 95%;" type="text"/>	Intervention actuelle / planifiée <input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs	
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>		

Domaine d'audit <input style="width: 95%;" type="text" value="Corporate Governance"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%;" type="text" value="Révision interne"/>	
Explication <input style="width: 95%;" type="text" value="Seulement si la SICAV est autogérée au sens de l'art. 51 al. 1 OPCC."/>		
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)		
Revue critique tous les 6 ans si risque net faible; Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit); Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé		
Dernière intervention		
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
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>
Intervention actuelle / planifiée		
Intervention actuelle / planifiée <input style="width: 95%;" type="text"/>	Intervention actuelle / planifiée <input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs	

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit

Champ d'audit

Organisation interne

Organisation interne et contrôle interne

Explication

Seulement si la SICAV est autogérée au sens de l'art. 51 al. 1 OPCC.

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;
Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);
Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);
Audit annuel si risque net très élevé

Dernière intervention

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

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

- en application de la stratégie d'audit standard
- stratégie d'audit adaptée en fonction du risque
- en raison de contrôles subséquents
- stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit

Champ d'audit

Organisation interne

Informatique

Explication

Seulement si la SICAV est autogérée au sens de l'art. 51 al. 1 OPCC.

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;
Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);
Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);
Audit annuel si risque net très élevé

Dernière intervention

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

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input style="width: 95%;" type="text" value="Organisation interne"/>	<input style="width: 95%;" type="text" value="Gestion des risques"/>

Explication

Seulement si la SICAV est autogérée au sens de l'art. 51 al. 1 OPCC.

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;
 Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);
 Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);
 Audit annuel si risque net très élevé

Dernière intervention

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
<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>	<input style="width: 95%;" type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input style="width: 95%;" type="text" value="Organisation interne"/>	<input style="width: 95%;" type="text" value="Compliance"/>

Explication

Seulement si la SICAV est autogérée au sens de l'art. 51 al. 1 OPCC.

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;
 Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);
 Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);
 Audit annuel si risque net très élevé

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Délégation de tâches / Externalisation

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Processus pour décisions de placement

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Respect des prescriptions de placement

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Evaluation et calcul de la VNI

Explication

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit	
<input type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Devoirs en lien avec les transactions sur dérivés

Explication

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit	
<input type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
Organisation interne	Obligations d'annonce (niveau institut et produit)

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

- en application de la stratégie d'audit standard
- stratégie d'audit adaptée en fonction du risque
- en raison de contrôles subséquents
- stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit

Champ d'audit

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée

- en application de la stratégie d'audit standard
- stratégie d'audit adaptée en fonction du risque
- en raison de contrôles subséquents
- stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit

Champ d'audit

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input type="text" value="Règles de conduite"/>	<input type="text" value="Dispositions relatives à la lutte contre le blanchiment d'argent"/>

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input type="text" value="Règles de conduite"/>	<input type="text" value="Protection des intérêts des investisseurs LPCC"/>

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Règles de conduite	Règles de comportement LSFIn

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs

Justification de la stratégie d'audit par société d'audit

Domaine d'audit	Champ d'audit
Règles de conduite	Règles de conduite sur le marché et intégrité dans le marché

Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)

Dernière intervention

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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Intervention actuelle / planifiée		
Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée	
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> en application de la stratégie d'audit standard <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction du risque <input type="checkbox"/> en raison de contrôles subséquents <input type="checkbox"/> stratégie d'audit adaptée en fonction d'autres motifs	
Justification de la stratégie d'audit par société d'audit		
<input type="text"/>		

Audits supplémentaires

Audits supplémentaires

- Oui
 Non

Domaine / champ d'audit	Bases juridiques	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Instructions particulières		
<input type="text"/>		
Etendue d'audit	Initié par...	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Justification de l'audit supplémentaire		
<input type="text"/>		
Estimation ex ante des coûts/des heures		
Heures Partner/Director	Heures Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Heures Senior/Assistant/Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Estimation ex ante des coûts/des heures

Estimation ex ante des coûts/des heures audits de base agrégés

Heures Partner/Director	Heures Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Heures Senior/Assistant/Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Taux horaire en CHF Partner/Director	Taux horaire en CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Taux horaire en CHF Senior/Assistant /Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale en CHF Partner/Director	Totale en CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Totale en CHF Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

Estimation ex ante des coûts/des heures audits supplémentaires agrégés

Heures Partner/Director	Heures Senior Manager/Manager /Assistant Manager	Heures Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>
Taux horaire en CHF Partner/Director	Taux horaire en CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Taux horaire en CHF Senior/Assistant /Team
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Totale en CHF Partner/Director	Totale en CHF Senior Manager /Manager/Assistant Manager	Totale en CHF Senior/Assistant/Team
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>