

Standardprüfstrategie KAG Depotbank

Anhang 9 zum FINMARS 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 Standard prüfstrategie (ankreuzen)	angepasste Prüfstrategie aufgrund des Risikos (ankreuzen)	angepasste Prüfstrategie aufgrund anderer Motive (ankreuzen)	
Governance der Depotbankfunktion	Generelle Aspekte der Governance der Depotbankfunktion Unabhängigkeit der Depotbank von Fondsleitung / SICAV	Jährliche kritische Beurteilung 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 (1)	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 (1)	Interne Organisation und Internes Kontrollsystem	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								
	Meldepflichten	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								
Besondere Aufgaben	Aufbewahrung des Vermögens der kollektiven Kapitalanlage sowie Verwahrung der Sicherheiten	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung								
	Ausgabe und Rücknahme der Anteile	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre 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								
	Besorgung des Zahlungsverkehrs	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre 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								
Kontrollaufgaben	Berechnung des Nettoinventarwertes und der Ausgabe und Rücknahmepreise der Anteile	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre Intervention alle 3 Jahre, abwechselnd kritische Beurteilung - Prüfung								
	Anlageentscheide	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre 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								
	Verwendung des Erfolgs	Jährliche kritische Beurteilung, Prüfung mindestens alle 3 Jahre 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								
Besondere Pflichten	Effektenleihe (2)	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								
	Pensionsgeschäfte (2)	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								

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

(1) Bezogen auf Prüfungen im Bereich der Tätigkeit als Depotbank

(2) Falls Effektenleihe und/oder Pensionsgeschäfte erlaubt sind

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
Werden individuell festgelegt			