

GB-A Stratégie d'Audit

Version 01/2025

Données générales

Institut

Agrément

Banque dépositaire

Catégorie de surveillance

Année d'audit (prospectif)

2025

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 <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">Gouvernance de la fonction de banque dépositaire</div>	Champ d'audit <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">Indépendance de la banque dépositaire par rapport à la direction de fonds/SICAV</div>						
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> 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 </div>							
Dernière intervention <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit"</td> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "revue critique"</td> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Risque net</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		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			
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 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Intervention actuelle / planifiée</td> <td style="width: 66%; padding: 2px;">Intervention actuelle / planifiée</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="padding: 2px;"> <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 </td> </tr> </table>		Intervention actuelle / planifiée	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		
Intervention actuelle / planifiée	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 <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-top: 5px;"></div>							

Domaine d'audit <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">Gouvernance de la fonction de banque dépositaire</div>	Champ d'audit <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">Révision interne</div>						
Explication <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">En lien avec les audits se rapportant à l'activité de banque dépositaire.</div>							
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> 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 </div>							
Dernière intervention <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit"</td> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "revue critique"</td> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Risque net</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>		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			
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 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 2px;">Intervention actuelle / planifiée</td> <td style="width: 66%; padding: 2px;">Intervention actuelle / planifiée</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="padding: 2px;"> <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 </td> </tr> </table>		Intervention actuelle / planifiée	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		
Intervention actuelle / planifiée	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

En lien avec les audits se rapportant à l'activité de 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

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

Obligations d'annonce

Explication

En lien avec les audits se rapportant à l'activité de 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

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée <input style="width: 95%; height: 20px;" 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%; height: 20px;" type="text" value="Devoirs spéciaux"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Garde de la fortune collective ainsi que gestion des sûretés"/>
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Intervention tous les 2 ans, alternance revue critique - audit"/>	

Dernière intervention

Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit" <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>	Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "revue critique" <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>	Risque net <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
---	--	--

Intervention actuelle / planifiée

Intervention actuelle / planifiée <input style="width: 95%; height: 20px;" 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%; height: 20px;" type="text" value="Devoirs spéciaux"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Emission et le rachat des parts"/>
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="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" <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>	Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "revue critique" <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>	Risque net <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>
---	--	--

Intervention actuelle / planifiée

--	--

Intervention actuelle / planifiée	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
Devoirs spéciaux	Gestion du trafic de paiements

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 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
Tâches de contrôle	Calcul de la valeur nette d'inventaire ainsi que du prix d'émission et de rachat des parts

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

Intervention tous les 2 ans, alternance revue critique - audit

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 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
Tâches de contrôle	Décisions de placement

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

Intervention tous les 2 ans, alternance revue critique - audit

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 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
Tâches de contrôle	Affectation du bénéfice

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 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	Protection des intérêts des investisseurs LPCC
--------------------	--

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

Obligations spéciales	Prêts de valeurs mobilières
-----------------------	-----------------------------

Explication

Si le prêt de valeurs mobilières est autorisé.
--

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: 100%; height: 20px;" 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%; height: 100%;" type="text"/>	
Domaine d'audit	Champ d'audit
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Obligations spéciales	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Opérations de pension
Explication	
<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> Si les opérations de pension sont autorisées.	
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)	
<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> 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"
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
	Risque net
	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
Intervention actuelle / planifiée	
Intervention actuelle / planifiée	Intervention actuelle / planifiée
<input style="width: 100%; height: 20px;" 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%; height: 100%;" type="text"/>	

Audits supplémentaires

Audits supplémentaires

- Oui
 Non

Domaine / champ d'audit	Bases juridiques
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
Instructions particulières	
<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	
Etendue d'audit	Initié par...
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>

Justification de l'audit supplémentaire

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"/>