

# GB-A Stratégie d'Audit

Version 01/2025

---

## Données générales

---

Institut

Agrément

Représentant de placements collectifs étrangers

Catégorie de surveillance

Date de clôture de l'exercice

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 <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Organisation interne"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Coroprate Governance / Organisation interne / contrôle interne / compliance et gestion des risques"/>			
Explication <input style="width: 95%; height: 40px;" type="text" value="Dans le cas d'assujettis disposant d'un agrément supérieur en Suisse (banque, maison de titres, direction de fonds, gestionnaire de fortune collective ou entreprise d'assurance), uniquement applicable en relation avec l'activité de représentant."/>				
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <input style="width: 95%; height: 40px;" type="text" value="Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;&lt;br/&gt;Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);&lt;br/&gt;Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);&lt;br/&gt;Audit annuel si risque net très élevé"/>				
<b>Dernière intervention</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit"  <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/> </td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           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"/> </td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           Risque net  <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/> </td> </tr> </table>		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"/>
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"/>		
<b>Intervention actuelle / planifiée</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           Intervention actuelle / planifiée  <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/> </td> <td style="width: 66%; padding: 5px;">           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         </td> </tr> </table>		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	
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="Organisation interne"/>	Champ d'audit <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text" value="Délégation de tâches / Externalisation (activité de représentant)"/>			
Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard) <input style="width: 95%; height: 40px;" type="text" value="Revue critique tous les 6 ans si risque net faible;&lt;br/&gt;Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);&lt;br/&gt;Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);&lt;br/&gt;Audit annuel si risque net très élevé"/>				
<b>Dernière intervention</b> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           Indication de l'année ayant fait l'objet de la dernière intervention avec l'étendue "audit"  <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/> </td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           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"/> </td> <td style="width: 33%; padding: 5px;">           Risque net  <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/> </td> </tr> </table>		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"/>
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"/>		
<b>Intervention actuelle / planifiée</b> <input style="width: 95%; height: 20px;" type="text"/>				

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
<input type="text" value="Organisation interne"/>	<input type="text" value="Obligations d'annonce, de publication et d'information"/>

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	
<input type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input type="text" value="Organisation interne"/>	<input type="text" value="Offre d'instruments financiers LSFIn"/>

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	
<input type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input type="text" value="Capital minimum et garanties"/>	<input type="text" value="Capital minimum et garanties"/>

Explication

Non applicable pour les assujettis disposant d'un agrément supérieur en Suisse (banque, maison de titres, direction de fonds, gestionnaires de fortune collective ou entreprise d'assurance).

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	
<input type="text"/>	

Domaine d'audit	Champ d'audit
<input type="text" value="Règles de comportement"/>	<input type="text" value="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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### 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

Règles de comportement

Champ d'audit

Règles de comportement LSFIn

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

## Audits supplémentaires

Audits supplémentaires

- Oui
- Non

Domaine / champ d'audit

Bases juridiques

Instructions particulières

Etendue d'audit

Initié par...

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"/>