

# Stratégie d'audit standard – Représentant de placements collectifs étrangers

Annexe 5 à la Circ.-FINMA 13/3; applicable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2022

|                             |
|-----------------------------|
| Institut, domicile :        |
| Catégorie de surveillance : |
| Société d'audit :           |
| Révisieur responsable :     |
| Année d'audit :             |

## Audit de base

| Domaines d'audit                 | Champs d'audit  | Etendue d'audit / périodicité selon la stratégie d'audit standard   | Dernières interventions   |  | Risque net | Intervention actuelle / planifiée |  |  |  | Justification de la stratégie d'audit par société d'audit |
|----------------------------------|---|---|---|--|------------|-----------------------------------|--|--|--|---|
|                                  |   |   | 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" |            | 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) |   |
| Organisation interne             | Organisation interne, contrôle interne, compliance et gestion des risques (1) | 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 |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
|                                  | Délégation de tâches / Externalisation (activité de représentant)             |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
|                                  | Obligations d'annonce, de publication et d'information                        |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
|                                  | Offre d'instruments financiers LSFIn  |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
| Capital minimum et garanties (2) | Capital minimum, garanties et assurance professionnelle                       |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
| Règles de conduite               | Protection des intérêts des investisseurs LPCC                                |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |
|                                  | Règles de comportement LSFIn  |   |   |  |            |                                   |  |  |  |   |

(1) Applicable uniquement en relation avec l'activité de représentant proprement dite pour les assujettis avec agrément supérieur en Suisse (banque / maison de titres / direction de fonds / gestionnaire de fortune collective / assurance).

(2) Non applicable pour les assujettis avec autorisation supérieure en Suisse (banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / gestionnaire de fortune collective / assurance).

## 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 |
|------------------|--|---------------------------------|-----------------|
|                  |  |                                 |                 |

## Audits supplémentaires

| Domaines d'audit          | Spécifications pour champs et points d'audit | Bases juridiques | Etendue d'audit |
|---------------------------|--|------------------|-----------------|
| Déterminés au cas par cas |  |                  |                 |