

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) | |
| | Devoirs en lien avec les transactions sur dérivés | | | | | | | | | |
| | Obligations d'annonce (niveau institut et produit) (1) | Revue critique tous les 6 ans si risque net faible Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit); | | | | | | | | |
| | Distribution de placements collectifs | Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé | | | | | | | | |
| Fonds propres | | | | | | | | | | |
| Règles de conduite | Dispositions relatives à la lutte contre le blanchiment d'argent | Audit tous les 3 ans si risque net faible; Audit tous les 2 ans si risque net moyen; Audit annuel si risque net élevé ou très élevé | | | | | | | | |
| | Devoir de fidélité | | | | | | | | | |
| | Devoir de diligence | | | | | | | | | |
| | Devoir d'information | Revue critique tous les 6 ans si risque net faible Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit); | | | | | | | | |
| | Règles de conduite sur le marché et intégrité dans le marché | Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé | | | | | | | | |
| | Suitability | | | | | | | | | |
| | Activités Crossborder | | | | | | | | | |

(1) Les champs d'audit suivants sont seulement applicables pour les directions de fonds: Indépendance de la direction de fonds et de la banque dépositaire, Evaluation et calcul de la VNI ainsi que les obligations d'annonce au niveau produit

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 |
|------------------|--|---------------------------------|-----------------|
| | | | |

| Confirmation FINMA de la stratégie d'audit |
|--|
| |

Audits supplémentaires

| Domaines d'audit | Spécifications pour champs et points d'audit | Bases juridiques | Etendue d'audit |
|---|--|------------------|-----------------|
| Surveillance consolidée (lorsque la direction de fonds ou le gestionnaire de fortune y sont soumis) | | | |
| Déterminés au cas par cas | | | |