

Stratégie d'audit standard – SICAF au sens de la LPCC

Annexe 5 à la circulaire « Activités d'audit » 12/xx

Assujetti :

Audit de base

Domaines d'audit	Spécifications pour champs et points d'audit	Bases juridiques	Etendue d'audit et périodicité	Stratégie d'audit alternative (propos. sté d'audit)	Justification stratégie d'audit par sté d'audit
Corporate Governance	- Activité irréprochable - Bonne réputation et influence des participants qualifiés	LFINMA 29/1 LPCC 14 OPCC 10, 11 Circ. 08/38 Circ. 10/01	Revue critique au moins une fois par année Au moins un examen de chaque champ d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)		
	- Corporate Governance				
	- Obligations d'annonce (y c. situation financière)	LFINMA 29/2 LPCC 16 OPCC 14, 15		Au moins un examen du champ d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)	
Organisation interne, SCI	- Respect des statuts et du règlement d'organisation	LPCC 110, 111, 112, 114 OPCC 7, 12, 122, 126 OA-FINMA 19	Revue critique au moins une fois par année Au moins un examen de chaque domaine/champ d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)		
	- Organisation interne - Contrôles internes - Informatique adéquate				
	- Révision interne				
	- Compliance	OPCC 12			
	- Externalisation, délégation	OPCC 122			
Gestion des risques (de marché, de crédit, opérationnels et de liquidité)		OPCC 12			
Respect des dispositions relatives à la lutte contre le blanchiment d'argent ⁽¹⁾		LBA OBA-FINMA CDB 08			
Respect des prescriptions en matière de conduite	- Devoir de loyauté - Obligation de diligence - Obligation d'information	LPCC 20-22 OPCC 31, 33-34 Circ. 08/38			
Respect des dispositions sur les fonds immobiliers ⁽²⁾		LPCC 115, 64 OPCC 32			
Respect des dispositions sur la distribution de placements collectifs ⁽³⁾		LPCC 24 Circ. 08/08 Circ. 08/10 - Directive SFA	Au moins un examen de chaque domaine d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)		
Produits – Respect des obligations d'annonce		LPCC 16 OPCC 14, 15			
Produits – Respect des prescriptions d'investissement		LPCC 21, 64, 69-71, 115 OPCC 123, 126 Circ. 08/10 - Directives SFA Règlement de placement	Revue critique au moins une fois par année Au moins un examen de chaque domaine d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)		

Domaines d'audit	Spécifications pour champs et points d'audit	Bases juridiques	Etendue d'audit et périodicité	Stratégie d'audit alternative (propos. sté d'audit)	Justification stratégie d'audit par sté d'audit
Produits – Organisation interne, SCI	- Réglementation interne adéquate - SCI - Gestion des risques	LPCC 14, 113, 114, 117 (110 à 112 établissement) OPCC 125, 111 Circ. 08/10 - Directives SFA	Revue critique au moins une fois par année Au moins un examen de chaque domaine d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 3 ans (cat. 3) / 4 ans (cat. 4) / 5 ans (cat. 5)		
Produits – Respect des prescriptions en matière de conduite	- Devoir de loyauté - Obligation d'information	LPCC 21, 23, 24, 75, 77, 83, 84, 89 (20 à 22 établissement) OPCC 39, 106, 124 OPC-FINMA 67-69, 72-78			

⁽¹⁾ Eléments à examiner chaque année avec l'étendue Audit:

- a. identification du contractant et détermination de l'ayant droit économique pour les relations d'affaires ouvertes depuis le dernier audit (art. 2 à 6 CDB 08)
- b. relations d'affaires en cours comportant des risques accrus (surtout personnes politiquement exposées) (art. 12 à 19 OBA-FINMA)
- c. transactions comportant des risques accrus relatives aux relations d'affaires en cours auprès de banques n'exploitant aucun système informatisé de surveillance des transactions (art. 13 à 19 OBA-FINMA)

⁽²⁾ Pour les SICAF immobilières

⁽³⁾ Si la SICAF effectue la distribution

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 pour [SICAF]

Contrôles complémentaires

Domaines d'audit	Spécifications pour champs et points d'audit	Bases juridiques	Etendue d'audit
déterminés au cas par cas			