Eidgenössische Finanzmarktaufsicht FINMA
Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers FINMA
Autorità federale di vigilanza sui mercati finanziari FINMA
Swiss Financial Market Supervisory Authority FINMA

Adaptation de la circulaire de la FINMA 2013/3 « Activités d'audit » du 6 décembre 2012, audition du 10 mai au 11 juillet 2022

Les domaines et champs d'audit suivants s'écartent de l'application selon les Cm 87.2 à 90 :	91*
• Organisation interne et système de contrôle interne~~, informatique (IT)~~ : couverture graduelle des thèmes sur six ans avec une étendue d'audit laissée à l'appréciation de la société d'audit.	97*
• Gestion des risques liés à la technologie de l'information et de la communication (risques TIC) : couverture graduelle des thèmes sur quatre ans avec une étendue d'audit laissée à l'appréciation de la société d'audit.	97.1
~~Les demandes de cadence d'audit réduite dans le sens du Cm 113.2 peuvent être adressées à la FINMA au plus tôt à compter de l'entrée en vigueur de l'art. 63 al. 2 LEFin (loi sur les établissements financiers, FF *2018* 3675 ; pour les assujettis selon la loi sur les établissements financiers) ou après l'annulation des obligations d'audit prudentielles annuelles selon l'art. 110 al. 1 et 2 OPC-FINMA (pour les assujettis selon la LPCC).~~Abrogé	150*

1. Annexe 2 « Stratégie d'audit standard - banques / maisons de titres »

ID	Domaines d'audit / champs d'audit / thèmes	Etendue d'audit / périodicité (selon stratégie d'audit standard)
PS.IOK.~~INF~~IKT	~~Informatique (IT)~~Gestion des risques liés à la technologie de l'information et de la communication (TIC)	Couverture graduelle des éléments sur ~~6~~ 4 ans (étendue d'audit laissée à l'appréciation de la société d'audit)
PS.IOK.CYB	Gestion des cyber-risques	Pas d'intervention si risque net faible; Audit tous les 6 ans si risque net moyen; Intervention tous les 3 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé

Laupenstrasse 27
3003 Berne
Tél. +41 (0)31 327 91 00
www.finma.ch

PS.IOK.~~EKD~~DAT	~~Traitement des données électroniques des clients~~Gestion des risques des données critiques	Pas d'intervention si risque net faible; Audit tous les 6 ans si risque net moyen; Intervention tous les 3 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé
PS.IOK.RES	Résilience opérationnelle	Pas d'intervention si risque net faible; Audit tous les 6 ans si risque net moyen; Intervention tous les 3 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé
PS.IOK.~~QOR~~ORM	Exigences ~~qualitatives~~ générales ~~concernant la~~en matière de gestion des risques opérationnels	Pas d'intervention si risque net faible; Audit tous les 6 ans si risque net moyen; Intervention tous les 3 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit); Audit annuel si risque net très élevé

2. Annexe 13 « Analyse des risques des banques et maisons de titres »

ID	Domaines d'audit / champs d'audit / thèmes
RA.IOK.~~INF~~IKT	~~Informatique (IT)~~ Gestion des risques liés à la technologie de l'information et de la communication (TIC)
RA.IOK.CYB	Gestion des cyberrisques
RA.IOK.~~EKD~~DAT	~~Traitement des données électroniques des clients~~Gestion des risques des données critiques
RA.IOK.RES	Résilience opérationnelle
RA.IOK.~~QOR~~ORM	Exigences ~~qualitatives~~ générales ~~concernant la~~en matière de gestion des risques opérationnels