

Stratégie d'audit standard – SCPC au sens de la LPCC (y c. associés indéfiniment responsables)

Annexe 7 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 (y c. associés indéfiniment responsables)	- Activité irréprochable (SCPC y c. associés indéfiniment resp.) - Bonne réputation et influence des participants qualifiés (SCPC y c. associés indéfiniment resp.)	LFINMA 29/1 LPCC 14, 104 OPCC 10, 11, 118, 119 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 5 ans		
	- Corporate Governance (SCPC y c. associés indéfiniment resp.)				
	- Obligations d'annonce (y c. situation financière) (SCPC y c. associés indéfiniment resp.)	LFINMA 29/2 LPCC 16, 100 OPCC 14, 15, 118	Au moins un examen du champ d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 5 ans		
Organisation interne et SCI (y c. associés indéfiniment responsables)	- Respect du contrat de société, des statuts et du règlement d'organisation (SCPC y c. associés indéfiniment resp.)	LPCC 14, 98, 99 OPCC 12, 117, 118	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 5 ans		
	- Organisation interne - Contrôles internes - Informatique adéquate (SCPC y c. associés indéf. resp.)				
	- Compliance (SCPC y c. associés indéfiniment resp.)	LPCC 14 OPCC 12			
	- Externalisation, délégation (SCPC y c. associés indéfiniment responsables)	OPC 119 (LPCC 31 par analogie)			
Gestion des risques (de marché, de crédit, opérationnels et de liquidité) (y c. associés indéfiniment responsables)	- SCPC - Associés indéfiniment resp.	LPCC 14 OPCC 12			
Respect des dispositions relatives à la lutte contre le blanchiment d'argent (y c. associés indéfiniment responsables)	- SCPC - Associés indéfiniment resp.	LBA OBA-FINMA CDB 08			
Respect des prescriptions en matière de conduite (y c. associés indéfiniment responsables) ⁽¹⁾	- Devoir de loyauté - Obligation de diligence - Obligation d'information (SCPC y c. associés indéf. resp.)	LPCC 20-23, 106 OPCC 31 à 34 Circ. 08/38			
Garde		LPCC 102			
Respect des dispositions sur les fonds immobiliers ⁽²⁾			Au moins un examen de chaque domaine d'audit avec l'étendue Audit sur une période de 5 ans		
Produits – Respect des obligations d'annonce		OPC 15			
Produits – Respect des prescriptions d'investissement		LPCC 21, 103 OPCC 120, 121 Contrat de société	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 5 ans		
Produits – Organisation interne, SCI	- Réglementation interne adéquate - SCI - Gestion des risques	LPCC 14, 108			

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 – Respect des prescriptions en matière de conduite	- Devoir de loyauté - Obligation d'information	LPCC 21, 23, 106	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 5 ans		

⁽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 SCPC dans l'immobilier

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 [SCPC au sens de la LPCC]

Contrôles complémentaires

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