

Stratégie d’audit standard – Représentant de placements collectifs étrangers au sens de la LPCC

Annexe 5 à la Circ.-FINMA 13/3; version du 20 juin 2018; applicable dès le 1 janvier 2019

|                             |
|-----------------------------|
| 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<br>Intervention tous les 4 ans si risque net moyen (alternance revue critique - audit);<br>Intervention tous les 2 ans si risque net élevé (alternance revue critique - audit);<br>Audit annuel si risque net très élevé |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |
|                      | Externalisation et délégation (activité de représentant)                      |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |
|                      | Obligations d’annonce (2)                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |
|                      | Distribution de placements collectifs                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |
| Fonds propres (3)    | Capital minimum, garanties et assurance professionnelle                       |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |
| Règles de conduit    | Devoir de fidélité, diligence et information                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                             |                                                                                                      |            |                                   |                                                          |                                                          |                                                                |                                                           |

(1) Applicable uniquement en relation avec l’activité de représentant proprement dite pour les assujettis avec agrément supérieur en Suisse ( banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / gestionnaire de fortune au sens de la LPCC / assurance).  
(2) Non applicable pour les assujettis qui effectuent de la distribution de placements collectifs étrangers exclusivement à des investisseurs qualifiés. Les obligations d’annonce restent toutefois applicables au niveau de l’institut.  
(3) Non applicable pour les assujettis avec autorisation supérieure en Suisse (banque / négociant en valeurs mobilières / direction de fonds / 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 | Confirmation FINMA de la stratégie d’audit |
|------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                  |                                              |                                 |                 |                                            |

Audits supplémentaires

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