

QUIZ

**La prévention de la fraude dans la gestion
des produits de base**

Burkina Faso, 18 novembre 2013

L'organisation a mis en œuvre des contrôles internes rigoureux. Elle vérifie ces contrôles à intervalles réguliers. En conséquence, nous pouvons dire que l'organisation ne sera pas victime de fraude.

OUI / NON

NON

Selon le “Rapport aux Nations” 2010 publié par l’Association of Certified Examiners:

- Les contrôles internes seuls sont insuffisants pour enrayer complètement la fraude du milieu de travail. Bien qu’il soit important pour toute organisation d’avoir en place des mesures de contrôle stratégiques et efficaces contre la fraude, les contrôles internes n’empêcheront pas toutes les tentatives de fraude. Ils ne détecteront pas non plus la majorité des fraudes, une fois que celles-ci ont commencées.
- Certains comportements des fraudeurs annoncent leurs méfaits. Ces signes avant-coureurs — tels que vivre au-dessus de ses moyens ou manifester une difficulté à se contrôler — ne s’identifient pas par des mesures classiques.

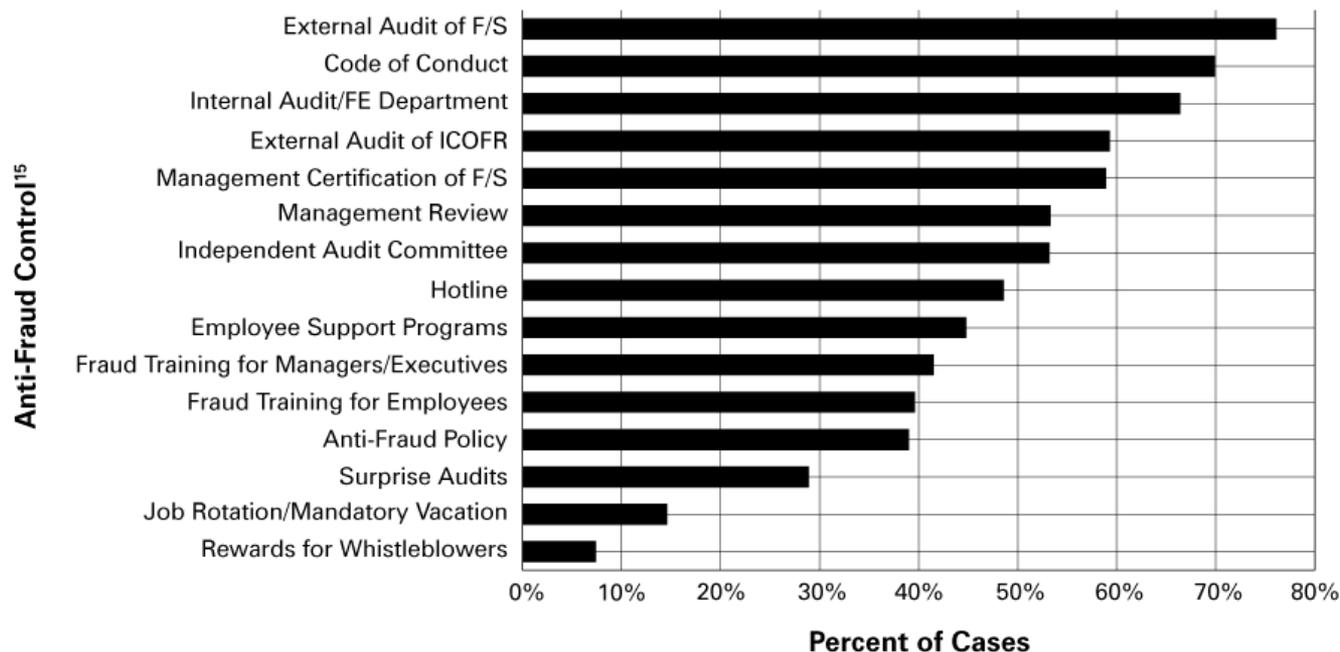
L'audit externe est-il la mesure de contrôle préférée de la majorité des organisations pour lutter contre la fraude ?

OUI / NON

OUI

Organisations victimes

Frequency of Anti-Fraud Controls¹⁴



¹⁴The sum of percentages in this chart exceeds 100% because many victim organizations had more than one anti-fraud control in place at the time of the fraud.

¹⁵KEY:

External Audit of F/S = Independent external audits of the organization's financial statements

Internal Audit / FE Department = Internal audit department or fraud examination department

External Audit of ICOFR = Independent audits of the organization's internal controls over financial reporting

Management Certification of F/S = Management certification of the organization's financial statements

Les audits et les contrôles internes sont les moyens les plus efficaces pour détecter la fraude.

OUI / NON

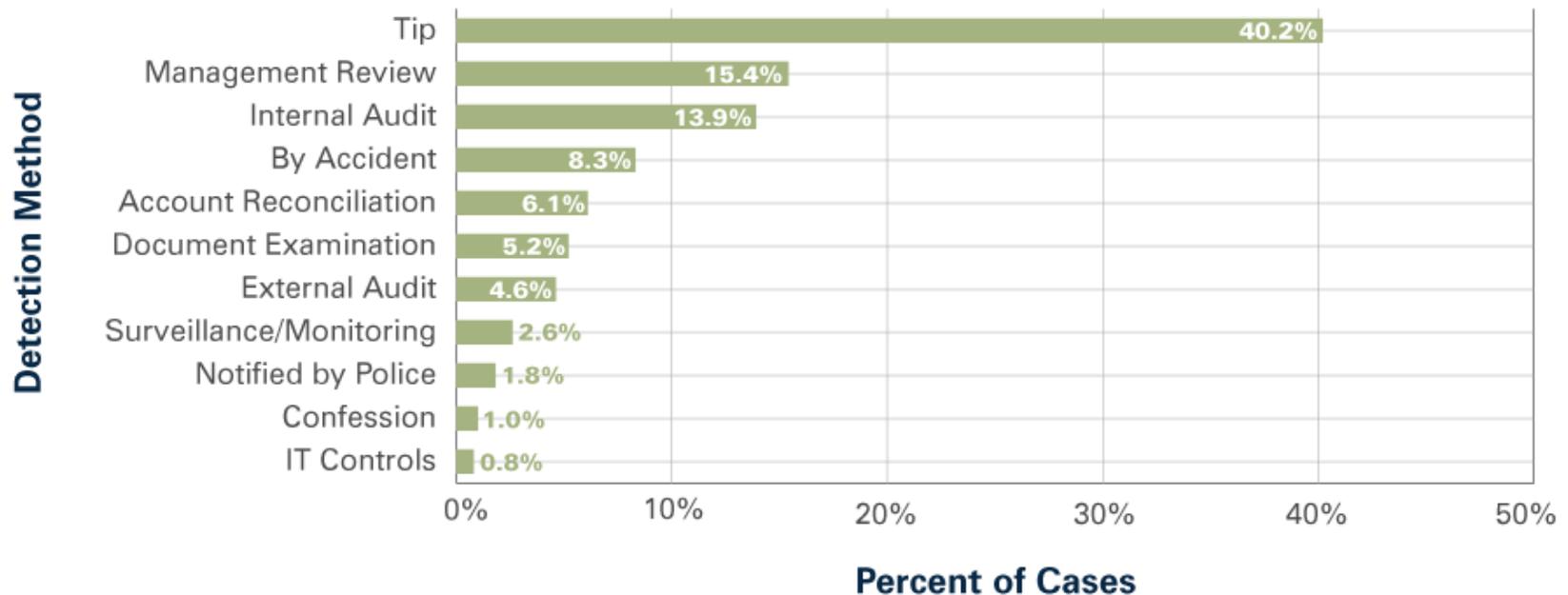
NON

Selon le “Rapport aux Nations” 2010 publié par l’Association of Certified Examiners:

Le moyen le plus susceptible de faire détecter une fraude en milieu de travail (et de loin) est le tuyau. Cette contestation n’a pas changée depuis 2002, quand l’ACFE a commencé à suivre les données sur les mesures de détection de la fraude.

Détection des tentatives de fraude

Initial Detection of Occupational Frauds

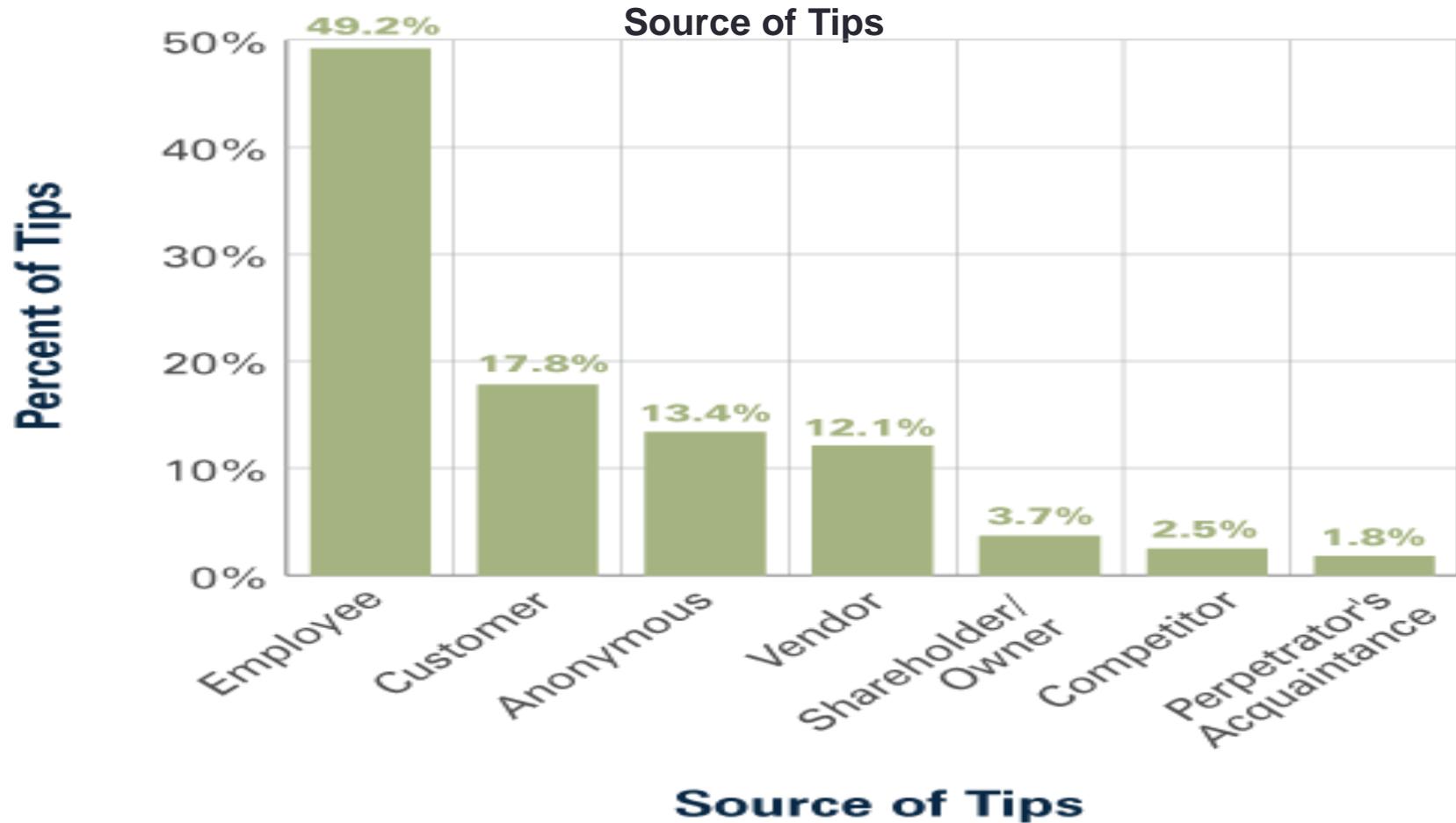


Du point de vue statistique, les non employés sont la source la plus fréquente d'informations sur la fraude !!

OUI / NON

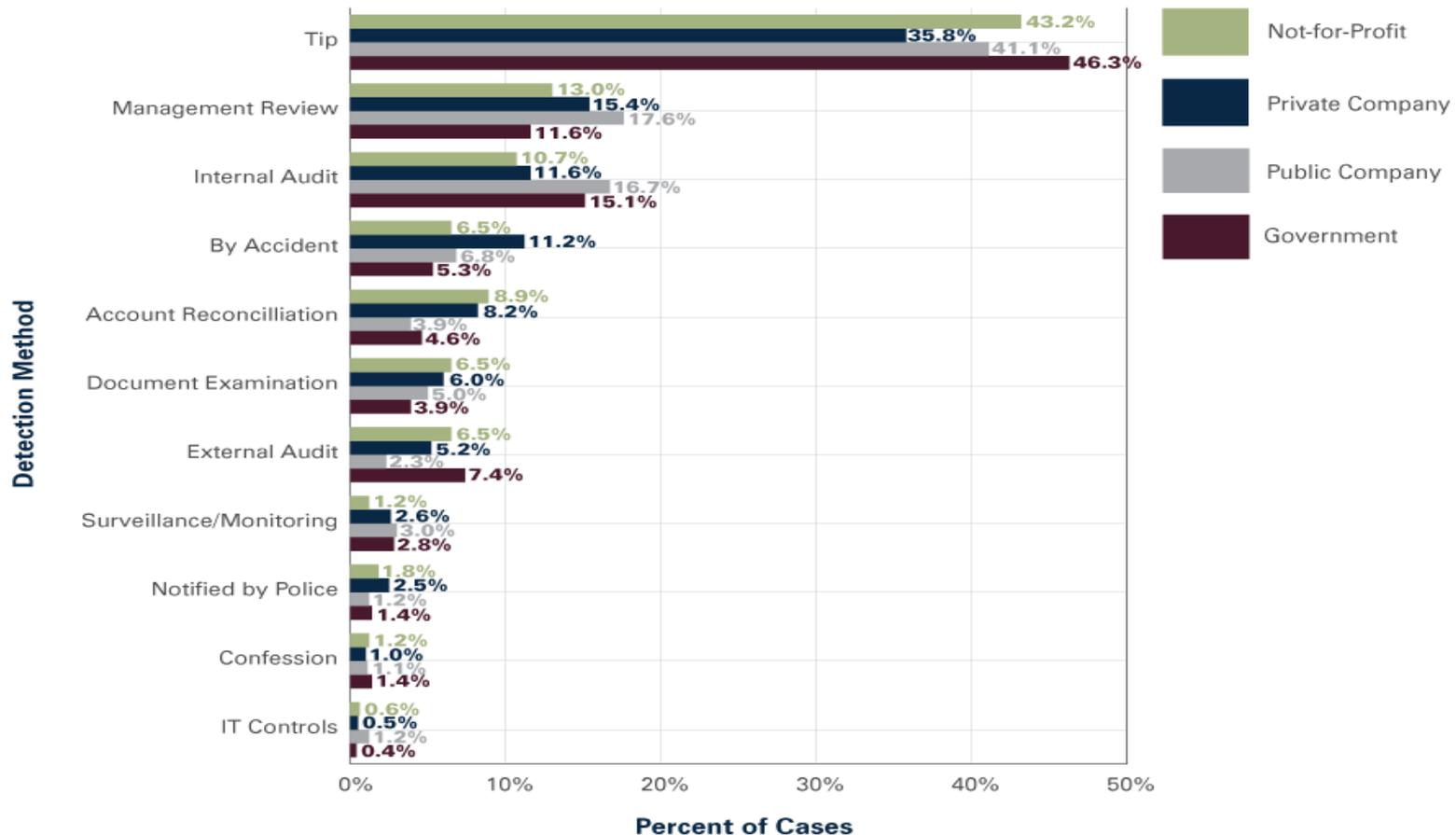
NON

Détection des tentatives de fraude



Détection des tentatives de fraude

Initial Detection Method by Organization Type



On soupçonne une fraude. Il faut demander immédiatement un AUDIT externe.

OUI / NON

NON

Selon le “Rapport aux Nations” 2010 publié par l’Association of Certified Examiners:

- Les organisations tendent à recourir trop souvent aux audits. Les audits externes constituaient le mécanisme de contrôle le plus souvent utilisé par les victimes dans notre enquête, mais ces audits ont obtenu des résultats relativement maigres en termes de détection de fraude et réduction de pertes liées à la fraude.
- Les audits sont manifestement importants et peuvent produire des effets préventifs sur les comportements frauduleux, mais on ne devrait pas y recourir exclusivement pour détecter la fraude.

Audit interne ou Enquête antifraude ?

Audit interne

- [L'audit interne](#) est une activité d'assurance et consultation objective et indépendante visant à ajouter de la valeur et améliorer les opérations d'une organisation. Il aide une organisation à atteindre ses objectifs en apportant une approche systématique et disciplinée à l'évaluation et l'amélioration des processus de gestion, contrôle et gouvernance des risques.
— *Institute of Internal Auditors*

Enquête antifraude

- [Une enquête antifraude](#) se compose des nombreuses démarches nécessaires à la résolution d'une allégation de fraude — interviewer les témoins, rassembler les éléments de preuve, rédiger des rapports et travailler avec les procureurs et les tribunaux.
- — *Association of Certified Fraud Examiners*

D'un point de vue statistique, une organisation à but non lucratif est-elle plus vulnérable à la fraude que d'autres types d'organisations ?

OUI / NON

NON

Organisations victimes

