

Initiation: ISO 37001

SYSTÈMES DE MANAGEMENT ANTI-CORRUPTION –
EXIGENCES ET RECOMMANDATIONS DE MISE EN ŒUVRE

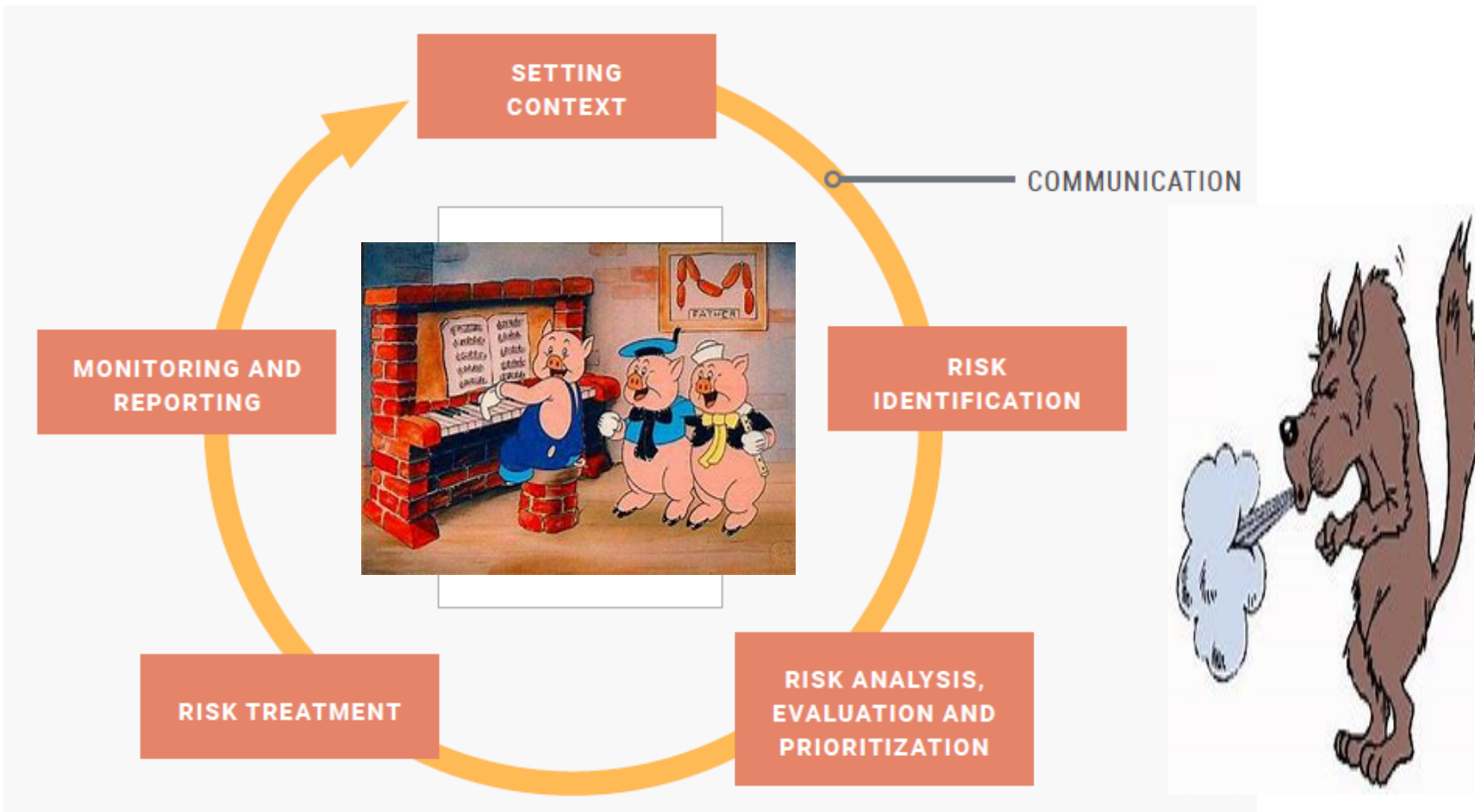
ISACA - Québec

Myriam Levesque, MBA, CPA, CA

26 avril 2018

Mise en contexte

MANAGEMENT ANTI-CORRUPTION ET THÈME DE LA JOURNÉE



Source: Getting Started with Risk Management, Figure 2, ISACA, 2018



PLAN DE LA PRÉSENTATION

01

Portée et objectif d'ISO 37001

02

Intérêt de la mise en place d'un système de gestion anti-corruption pour une organisation

03

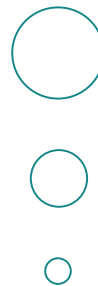
Exemples d'applications

04

Période de questions

01

PORTÉE ET OBJECTIF D'ISO 37001



Portée et objectif d'ISO 37001

MISE EN PLACE D'UN SYSTÈME DE GESTION DU RISQUE



Portée et objectif d'ISO 37001

DÉFINITION: CORRUPTION

Avantage



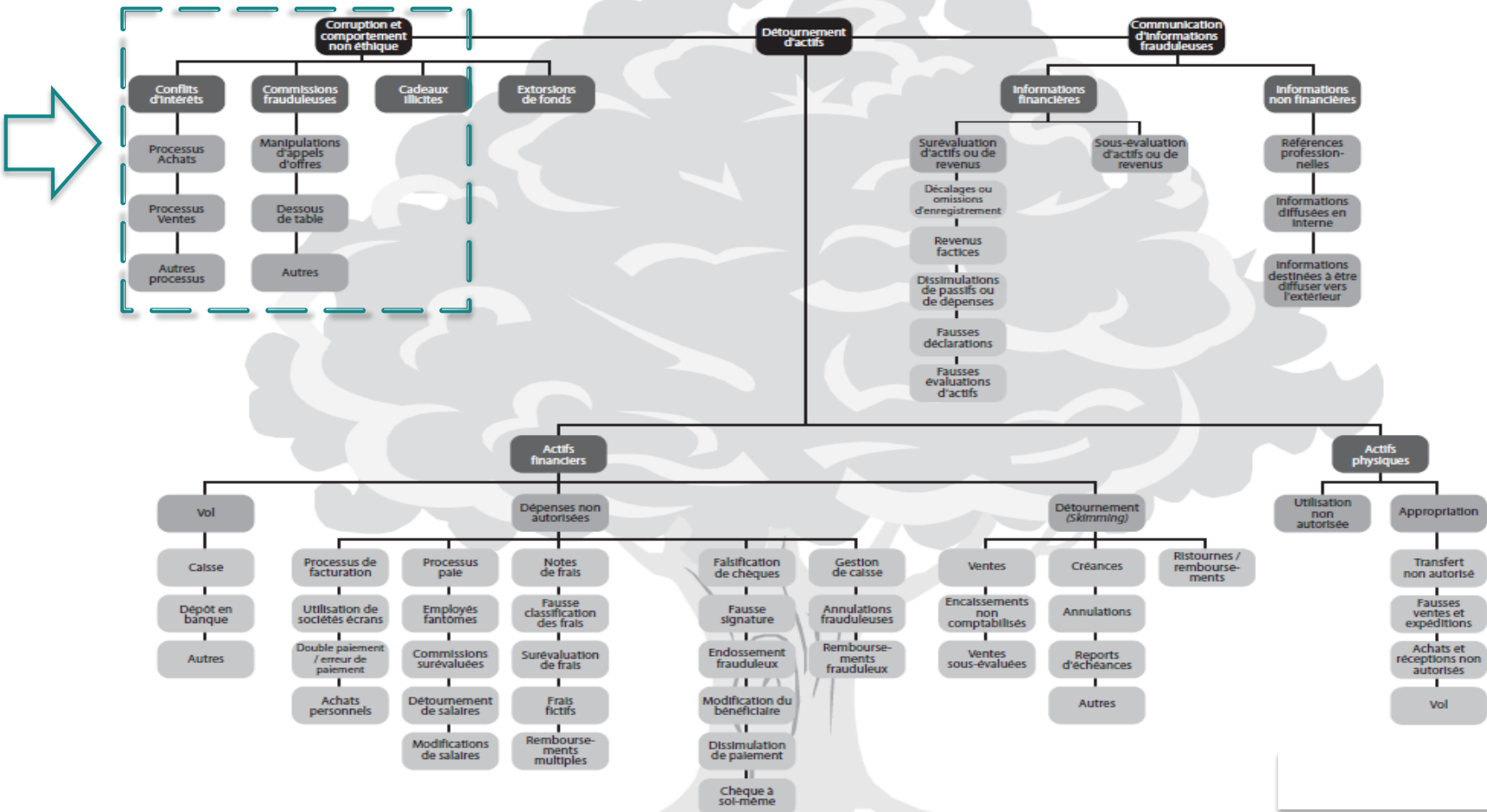
Pour inciter à agir ou récompenser afin que dans le cadre de ses fonctions, une personne:



En violation des lois applicables

Portée et objectif d'ISO 37001

FOCUS SUR UN STRATAGÈME DE FRAUDE INTERNE: LA CORRUPTION



Portée et objectif d'ISO 37001

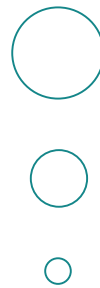
TABLE DES MATIÈRES DE LA NORME: OUTIL DIAGNOSTIC

4. Contexte de l'organisme
5. Leadership
6. Planification
7. Support
8. Réalisation des activités opérationnelles
9. Évaluation des performances
10. Amélioration



02

INTÉRÊT DE LA MISE EN PLACE D'UN SYSTÈME DE GESTION ANTI-CORRUPTION POUR UNE ORGANISATION



Intérêt de la mise en place d'un système de gestion anti-corruption

PRÉVENIR PLUTÔT QUE GUÉRIR

« When times are good, people steal.

When times are bad, people steal more ! »

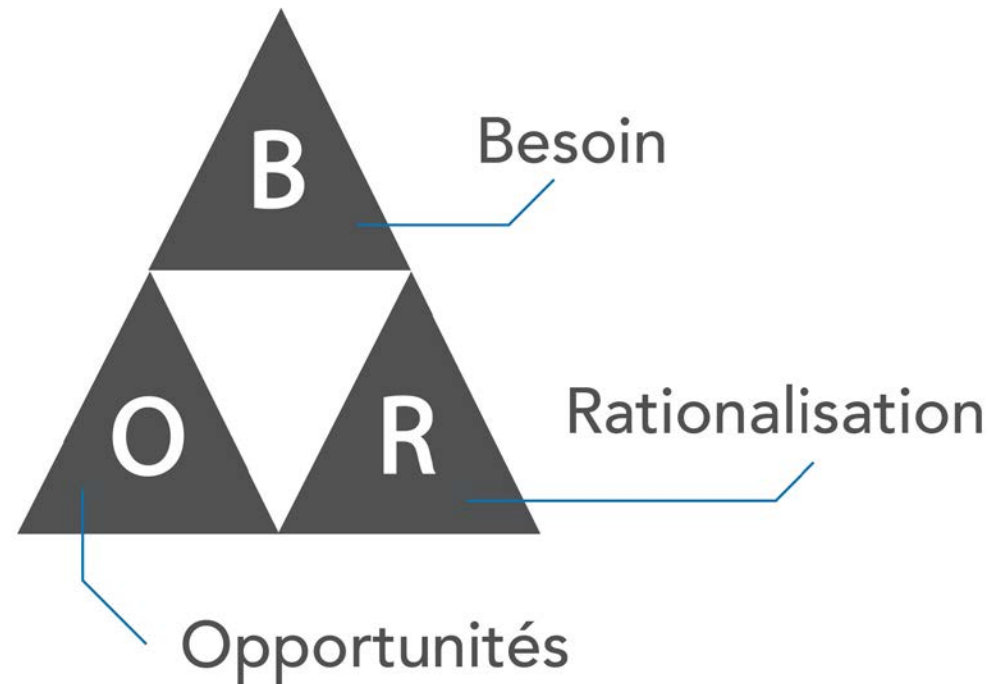


- Tommie W. Singleton and Aaron J. Singleton, Fraud Auditing and Forensic Accounting, 4th Edition, 2011

Intérêt de la mise en place d'un système de gestion anti-corruption

PRÉVENIR PLUTÔT QUE GUÉRIR

Le triangle de la fraude



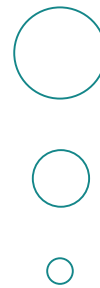
Intérêt de la mise en place d'un système de gestion anti-corruption

RENTABLE DE RÉDUIRE LA CORRUPTION



03

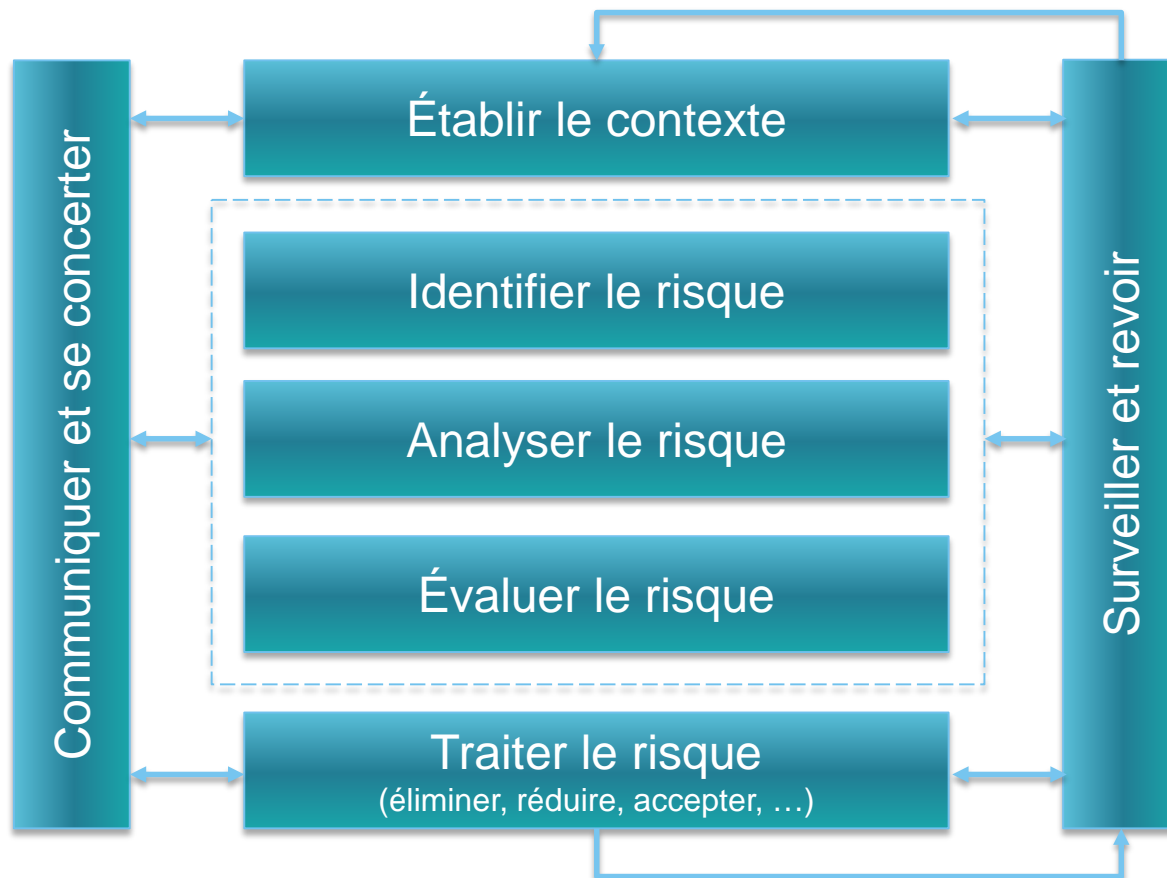
EXEMPLES D'APPLICATIONS



Exemples d'applications

RECETTE CONNUE: MANAGEMENT DU RISQUE (ISO 31000)

INGRÉDIENT: CORRUPTION (ISO 37001)



Exemples d'application

SAINE GESTION DU RISQUE DE FRAUDE



- Pertes financières
- Atteinte à la réputation
- Démobilisation du personnel

Gestion du risque de fraude

Exemples d'applications

INTÉGRATION DU RISQUE DE CORRUPTION DANS VOS GRILLES D'ANALYSE DES RISQUES



Exemples d'applications

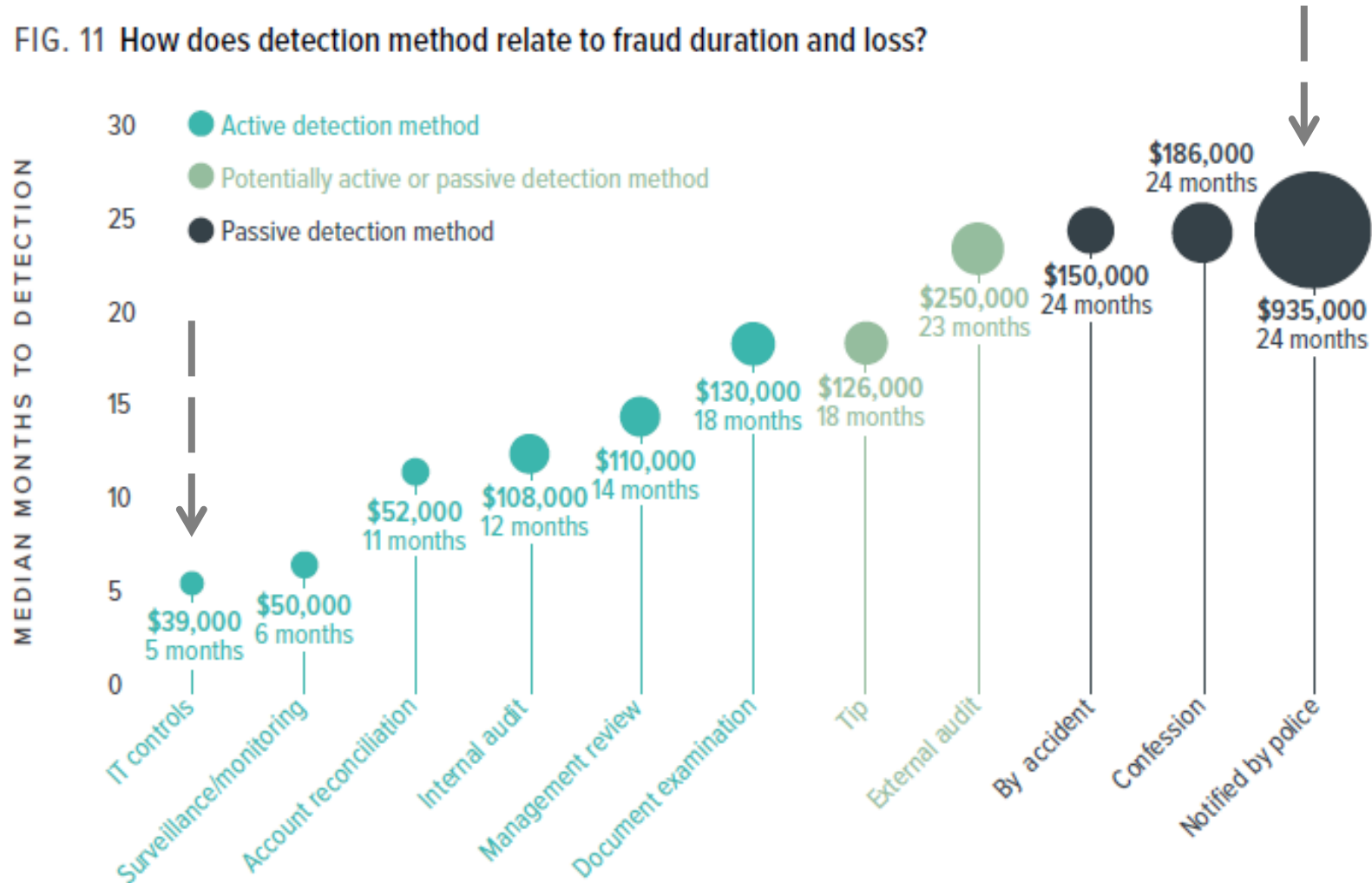
CONTRÔLES PERTINENTS POUR LES RISQUES IDENTIFIÉS



Exemples d'applications

EXTRAIT DU « REPORT TO THE NATIONS 2018 » – ACFE

FIG. 11 How does detection method relate to fraud duration and loss?



Exemples d'applications

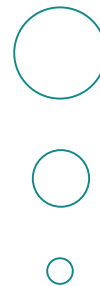
CONFLIT D'INTÉRÊTS:

SE QUESTIONNER ET GÉRER LES SITUATIONS



04

PÉRIODE DE QUESTIONS





Myriam Levesque, MBA, CPA, CA

myriam.levesque@quantumjuri.com

418-805-1325

www.quantumjuricomptable.com

© Quantum Juricomptable inc. 2018