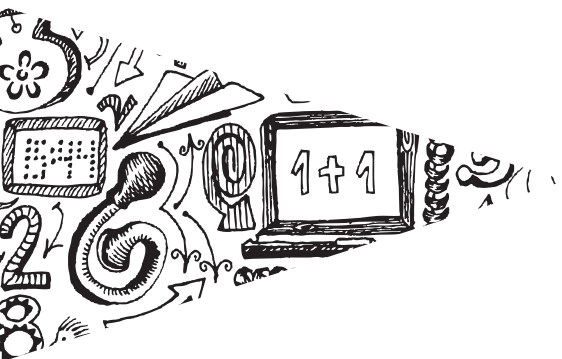


# Fraudes et investigations



Le risque de fraude, multiforme, est présent dans la vie de toutes les sociétés. Vous, dirigeants d'entreprise, avez des obligations vis-à-vis de vos actionnaires et de vos partenaires (banquiers, salariés...) afin de préserver l'intégrité et l'image de l'entreprise à cet égard.

## Vos enjeux

## Ernst & Young à vos côtés pour :

### Déterminer le bien-fondé d'allégations/suspensions de fraude

Confrontés à une enquête réglementaire, à des questions des actionnaires ou à des allégations de dénonciateurs, vous vous interrogez sur le bien-fondé de schémas financiers inhabituels, sur l'intégrité de processus financiers, commerciaux, de rémunérations... et/ou leur retranscription comptable.

- Analyser les allégations de fraudes ou d'actes illicites (détournements, collusions, blanchiment, alimentation de marchés parallèles, corruption...).
- Examiner les relations ou activités suspectes entre votre entreprise et certains de vos partenaires commerciaux.
- Examiner la performance financière suspecte d'une division, d'une filiale ou d'un joint venture.
- Mener des revues de conformité dans les secteurs réglementés (banque, assurance, énergie, santé).
- Examiner les documents financiers pour détecter d'éventuelles manipulations frauduleuses.

### Chiffrer les impacts de la fraude

Dans un contexte de crise, vous devez être en mesure de fournir une description détaillée des événements, d'établir la chronologie des faits, de déterminer la chaîne de responsabilités, d'initier les sanctions adaptées et évaluer le montant des dommages.

- Analyser les éléments permettant de conforter l'existence d'une fraude (manipulations comptables, usage de faux, falsifications électroniques...) et en évaluer les conséquences financières.
- Proposer la mise en œuvre des rectifications nécessaires des documents financiers et fiscaux destinés aux tiers en fonction des résultats d'investigation.

### Evaluer l'exposition de l'entreprise au risque de fraude

Soumis à un changement de périmètre (nouvelle activité, introduction sur des marchés émergents, changement significatif dans l'actionariat...) ou à un audit des processus opérationnels, vous souhaitez identifier les zones de faiblesse au regard du risque de fraude en interne (détournement, corruption...) et en externe (piratage de données, marchés parallèles...).

- Examiner le respect du principe de ségrégation des tâches et la conformité des principaux processus (achats, ventes, RH...) de l'entreprise avec les règles de fonctionnement édictées par le groupe, la législation locale.
- Analyser la perception des salariés par rapport à certains agissements : condition d'obtention des contrats, rémunération d'intermédiaires, fixation des prix...
- Revoir vos systèmes d'informations afin de vous assister dans la détection ou la confirmation de failles susceptibles d'être exploitées par des utilisateurs malveillants.
- Examiner le respect de chartes d'éthique dans le cadre du fonctionnement opérationnel de votre entreprise et/ou de vos relations commerciales avec vos partenaires.
- Analyser l'existence et l'étendue des délégations de pouvoir dans le cadre de la recherche de la responsabilité des dirigeants.

### Mettre en place les dispositifs de prévention du risque de fraude

L'évaluation du risque de fraude dans votre entreprise vous amène à identifier vos principales zones de risques pour mieux les gérer et les réduire et concevoir des dispositifs permettant de prévenir le risque de fraude.

- Vous assister dans la construction d'un dispositif adapté à vos enjeux tant sur le plan des processus, de l'architecture informatique que de la culture d'entreprise souhaitée pour l'ensemble de votre entreprise.
- Vous accompagner dans votre démarche de conformité à la réglementation en vigueur et limiter les risques d'atteinte à votre image.

# Fraud Investigation & Dispute Services dans le monde

Notre réseau international de plus de 1 000 collaborateurs propose des stratégies détaillées pour gérer et prévenir les risques de fraude qui peuvent naître au sein d'une organisation. Nous possédons une expérience internationale étendue en matière d'investigation des fraudes comptables, vols, délits financiers et autres activités suspectes.

## Parmi nos principales références :

### Prévention

#### Pratiques en matière de lutte contre la corruption (Foreign Corrupt Practices Act)

Dans un groupe américain du secteur de la technologie, nous avons revu la conformité à la loi américaine en matière de corruption des opérations de ses filiales à l'étranger. Notre examen a notamment révélé l'existence de cadeaux offerts à des représentants du gouvernement, de faiblesses dans le processus d'autorisation des achats (commissions anormales versées à des distributeurs), a permis d'évaluer son exposition au risque et de proposer des améliorations de son système de contrôle existant.

#### Evaluation de l'exposition au risque de fraude

Sur la base d'entretiens avec les membres du management opérationnel, nous avons effectué une évaluation de l'exposition au risque de fraude sur les processus clefs de l'entreprise et certaines de ses filiales. Cette revue nous a permis de sensibiliser et de former les différentes directions du groupe aux risques de fraude, d'identifier les zones sensibles et de hiérarchiser les actions à mener dans le cadre de la prévention de la fraude.

### Détection

#### Examens de conformité dans l'industrie pharmaceutique

L'une des plus grosses sociétés pharmaceutiques au monde a demandé à Ernst & Young d'examiner les contrôles relatifs au respect des bonnes pratiques en matière de vente et de marketing. Pour un ensemble de filiales couvrant une vingtaine de pays, nous avons analysé le respect des règles de fonctionnement au regard du groupe ainsi que de la législation locale.

#### Audits de royalties

De grands groupes pétroliers et des acteurs majeurs de la grande distribution et du luxe ont requis notre assistance pour analyser, documenter et tester les assiettes servant de base au calcul des royalties.

### Enquêtes réglementaires

Nous avons été retenus par un cabinet d'avocats, pour le compte d'un établissement financier américain majeur, afin de l'assister dans le cadre de sa réponse à un examen spécifique de ses conventions et pratiques comptables, diligencé par son principal organisme de régulation. Nos travaux ont duré plus de deux ans. Le PDG et le directeur financier ont été remplacés et le retraitement comptable et financier subséquent a atteint un montant total de plus de \$ 10 milliards.

### Investigation

#### Investigations de malversations sur des états financiers

Le conseil externe du comité d'audit d'une entreprise internationale nous a confié la réalisation d'une mission d'identification des fraudes potentielles commises en matière de gestion des bénéfices et de production de documents comptables. La société a utilisé nos travaux pour retraiter ses états financiers sur une période de cinq ans.

#### Retraitements financiers

En attendant la réalisation d'un examen indépendant, la nouvelle direction d'une entreprise internationale de télécommunications nous a confié la mise en œuvre de diligences étendues destinées à l'aider dans le cadre de son processus de retraitement comptable. Nous avons aidé la direction à répondre aux demandes spécifiques émanant du Conseil d'Administration et de diverses autorités de réglementation, à identifier toute la portée des questions, à mettre en place des contrôles et un programme de mesure des faiblesses relevées. Nous avons également assisté les équipes financières. Ces prestations de service ont été fournies en Europe, Asie et Amérique du nord par une équipe Ernst & Young internationale.

Ernst & Young

Audit | Conseil | Fiscalité & Droit | Transactions

Ernst & Young est un des leaders mondiaux de l'audit et du conseil, de la fiscalité et du droit, des transactions. Partout dans le monde, nos 141 000 professionnels associent nos fortes valeurs communes à un ferme engagement pour la qualité. Nous faisons la différence en aidant nos collaborateurs, nos clients et tous nos interlocuteurs à réaliser leur potentiel.

Ernst & Young désigne les membres d'Ernst & Young Global Limited, dont chacun est une entité juridique distincte. Ernst & Young Global Limited, société britannique à responsabilité limitée par garantie, ne fournit pas de prestations aux clients. Retrouvez plus d'informations sur notre organisation : [www.ey.com](http://www.ey.com)

### Fraud Investigation and Dispute Services

La gestion des fraudes, la complexité réglementaire et l'impact des litiges peuvent vous détourner de vos objectifs. Bien maîtriser votre exposition au risque dans ces domaines est une exigence décisive, quel que soit votre secteur d'activité.

Avec rapidité et efficacité, plus de 1 000 professionnels de la lutte anti-fraude élaborent pour vous des plans de prévention, mènent des investigations financières, évaluent les préjudices économiques, étudient des problématiques de corruption, recueillent et analysent des preuves. En composant des équipes pluridisciplinaires adaptées à vos besoins, partout dans le monde, nous vous faisons bénéficier de compétences techniques pointues, d'expériences sectorielles étendues et d'analyses enrichies par nos meilleures pratiques mondiales.

### Contacts

#### Philippe Hontarrède

Associé

Tél. : + 33 1 46 93 62 10

E-mail : [philippe.hontarrede@fr.ey.com](mailto:philippe.hontarrede@fr.ey.com)

#### Antoinette Gutierrez-Crespin

Associée

Tél. : +33 1 46 93 61 22

E-mail : [antoinette.gutierrez-crespin@fr.ey.com](mailto:antoinette.gutierrez-crespin@fr.ey.com)

© 2011 EYGM Limited.

Tous droits réservés

1108SG069 - Studio Ernst & Young

Septembre 2011