

# Efficacité des contrôles anti-fraude, impact sur la détection

Contrôle	Pourcentage de cas	Contrôles en place	Contrôles pas en place	Pourcentage de réduction
Code de conduite	81%	12 mois	24 mois	50%
Rotation de poste/vacances obligatoires	23%	9 mois	18 mois	50%
Service d'audit interne	74%	12 mois	24 mois	50%
Certification des états financiers par la direction	73%	12 mois	24 mois	50%
Revue analytique par la direction	65%	12 mois	24 mois	50%
Audit externe des états financiers	83%	13 mois	24 mois	46%
Audits inopinés	38%	11 mois	18 mois	39%
Audit externe des contrôles internes de l'information financière	68%	12 mois	19 mois	37%
Surveillance/analyse proactive des données	38%	12 mois	18 mois	33%
Mécanisme de signalement	64%	12 mois	18 mois	33%
Évaluations formelles des risques de fraude	41%	12 mois	18 mois	33%
Politique anti-fraude	56%	12 mois	18 mois	33%
Formation anti-fraude des employés	55%	12 mois	18 mois	33%
Formation anti-fraude des cadres/dirigeants	55%	12 mois	18 mois	33%
Comité d'audit indépendant	62%	12 mois	18 mois	33%
Service, fonction ou équipe dédié à la lutte contre la fraude	44%	12 mois	18 mois	33%
Récompenses pour les lanceurs d'alerte	13%	11 mois	16 mois	31%
Programmes de soutien aux employés	55%	12 mois	16 mois	25%

Source: RTTN 2020,ACFE

# Efficacité des contrôles anti-fraude, influence sur les coûts





Contrôle	Pourcentage de cas	Contrôles en place	Contrôles pas en place	Pourcentage de réduction
Code de conduite	81%	100 000\$	205 000 \$	51%
Service d'audit interne	74%	100 000\$	200 000 \$	50%
Certification des états financiers par la direction	73%	100 000\$	200 000 \$	50%
Audit externe des contrôles internes de l'information financière	68%	100 000\$	200 000 \$	50%
Revue analytique par la direction	65%	100 000\$	200 000 \$	50%
Mécanisme de signalement	64%	100 000\$	198 000 \$	49%
Audit externe des états financiers	83%	110 000 \$	204 000 \$	46%
Formation anti-fraude des employés	55%	100 000\$	160 000 \$	38%
Politique anti-fraude	56%	100 000\$	150 000 \$	33%
Surveillance/analyse proactive des données	38%	100 000\$	150 000 \$	33%
Audits inopinés	38%	100 000\$	150 000 \$	33%
Évaluations formelles des risques de fraude	41%	100 000\$	150 000 \$	33%
Programmes de soutien aux employés	55%	100 000\$	150 000 \$	33%
Formation anti-fraude des cadres/dirigeants	55%	100 000\$	150 000 \$	33%
Comité d'audit indépendant	62%	100 000\$	150 000 \$	33%
Service, fonction ou équipe dédié à la lutte contre la fraude	44%	100 000\$	145 000 \$	31%
Rotation de poste/vacances obligatoires	23%	100 000\$	130 000 \$	23%
Récompenses pour les lanceurs d'alerte	13%	120 000\$	122 000 \$	2%

Source: RTTN2020,ACFE

# Evolution globale des contrôles anti-fraude utilisés au cours de la dernière décennie

## Comment l'utilisation des contrôles anti-fraude a-t-elle évolué au cours de la dernière décennie ?

Au cours des dix dernières années, couvertes par nos études, quatre des contrôles que nous avons analysés ont vu une augmentation constante et notable des pourcentages de mise en œuvre. Ces contrôles sont parmi les plus couramment associés à un solide programme de lutte contre la fraude. On peut en déduire qu'un nombre croissant d'organisations prennent la menace de fraude très au sérieux et mettent en œuvre des mesures spécifiquement conçues pour les aider à atténuer ce risque.

	2010	2020	Augmentation
 <b>MÉCANISME DE SIGNALEMENT</b>	51%	64%	13%
 <b>POLITIQUE ANTI-FRAUDE</b>	43%	56%	13%
 <b>FORMATION ANTI-FRAUDE DES EMPLOYÉS</b>	44%	55%	11%
 <b>FORMATION ANTI-FRAUDE DES CADRES/ DIRIGEANTS</b>	46%	55%	9%

Source: RTTN2020,ACFE

# CODE DE CONDUITE : L'OUTIL ANTI-FRAUDE LE PLUS PERFORMANT

*Code of conduct*

# LA REVUE ANALYTIQUE PAR LA DIRECTION : PRIMORDIALE POUR LA DÉTECTION DES FRAUDES



# L'ANALYSE DES DONNÉES : DÉTERMINANTE POUR LA DÉTECTION DES FRAUDES





**12/14, Rond-Point des Champs-Élysées, 75008 Paris,  
France**

**[www.ifpf.fr](http://www.ifpf.fr)**

**[contact@ifpf.fr](mailto:contact@ifpf.fr)**

**Tel: +33 (0)1 53 53 15 63**

**Mob: +33 (0)6 32 36 50 59**