

Descriptif de module

Domaine : Economie & Services
Filière : Economie d'entreprise
Option : Finance et gouvernance d'entreprise

1. Intitulé de module **Governance Risk & Compliance (GRC)** **2021-2022**

Code : 5op350

Type de formation :

Bachelor Master MAS DAS CAS Autres :

Niveau :

- Module de base
 Module d'approfondissement
 Module avancé
 Module spécialisé
 Autres :

Caractéristique :

Module obligatoire dont l'échec peut entraîner l'exclusion définitive de la filière selon l'art.25, du Règlement sur la formation de base (Bachelor et Master) en HES-SO

Type :

- Module principal
 Module lié au module principal
 Module facultatif ou complémentaire
 Autres :

Organisation temporelle :

- Module sur 1 semestre
 Module sur 2 semestres
 Semestre d'automne
 Semestre de printemps
 Autres :

2. Organisation

Crédits ECTS : 5

Langue principale d'enseignement :

- Français Italien
 Allemand Anglais : compréhension passive de l'anglais
 Autres :

3. Prérequis

- Avoir validé les semestres 1 - 2
 Avoir suivi les semestres 3 et 4 pour les étudiant-e-s EES et 5 et 6 pour les étudiant-e-s EEW
 Pas de prérequis
 Autres :

4. Compétences visées / Objectifs généraux d'apprentissage

Une demande de transparence accrue et de gestion efficace et responsable de la part des parties prenantes, une complexification de l'environnement légal et l'incertitude grandissante amènent les entreprises à mettre en œuvre une approche intégrée de *Governance, Risk and Compliance (GRC)*. Intégrer une démarche d'organisation et de mise en œuvre des principes de "bonne gouvernance" d'entreprise avec une gestion des risques performante et le respect des exigences légales et des directives internes contribue à l'atteinte des objectifs de l'entreprise dans un monde en constante évolution.

Buts :

Ce cours vise à travers l'étude de la stratégie, des processus, des technologies et des acteurs concernés de la GRC à :

- a. Fournir une vue d'ensemble des principes et outils de GRC applicables dans toute entreprise.
- b. Préparer l'étudiant-e à la mise en place de techniques et d'outils liés à la gouvernance d'entreprise, la gestion des risques et la conformité et ce, de façon intégrée.
- c. Initier l'étudiant-e aux bonnes pratiques observées dans le domaine de la GRC.

Objectifs :

Les codes (suisses et internationaux) de bonne pratique en matière de gouvernance, la norme ISO 31000 (Management du risque) et le GRC Capability Model (RedBook) de l'OCEG (Open Compliance & Ethics Group) fourniront le cadre d'analyse de cet enseignement.

À l'issue du cours, les participants seront en mesure d'identifier et de mettre en œuvre les principes et outils intégrés de GRC dans une entreprise en se basant sur les référentiels étudiés en cours, et plus précisément :

Governance (gouvernance d'entreprise)

- a. expliquer le contexte légal et réglementaire, notamment les codes de bonnes pratiques,
- b. mettre en pratique au moyen d'exemples concrets certains aspects de la gouvernance,
- c. analyser la gouvernance d'une entreprise (principes et outils).

Risk (gestion des risques)

- a. expliquer le contexte, notamment l'importance de la norme ISO 31000,
- b. présenter le contrôle interne (cadre, exigences, fonctionnement),
- c. mettre en pratique les principes et outils d'identification, d'évaluation et de traitement des risques.

Compliance (conformité)

- a. expliquer le contexte légal,
- b. identifier et citer les principaux domaines de conformité et les référentiels présentés en cours,
- c. décrire et illustrer au moyen d'exemples concrets certains risques de conformité (évaluation des risques, opérations de contrôle et indicateurs de performance),
- d. expliquer les composantes principales d'un programme de conformité.

5. Contenu et formes d'enseignement

Ces trois thèmes seront abordés séparément puis conjointement lors des séances de cours puisqu'il s'agit d'une approche intégrée de GRC. En alternance, présentations de professionnels et applications pratiques au moyen d'études de cas, de simulations et d'un jeu d'entreprise.

Governance

- Définition, objectifs, cadre légal.
- Rôle du conseil d'administration dans une gestion responsable en lien avec une analyse des risques et le respect des exigences légales et/ou fixées par l'entreprise.

Risk

- Présentation des référentiels de gestion des risques et du cadre légal suisse.
- Gestion des risques : appréciation du risque (identification, analyse, évaluation), traitement du risque, suivi et revue des risques, reporting, information et communication.
- Serious game : « The Risk Game ».

Compliance

- Respect des obligations légales et directives de l'entreprise.
- Elaboration d'un programme de conformité (acteurs et rôles respectifs).
- Intégrité et responsabilité.
- Visite(s) en entreprise(s).

Integrated GRC

- Présentation du modèle de l'OCEG.
- Mise en œuvre d'une GRC au niveau de l'entreprise.
- Mise en pratique des principes et des outils de GRC intégrée.
- Illustration d'une politique GRC d'une entreprise / organisation.

6. Modalités d'évaluation et de validation

L'évaluation du module se fera en principe de la manière suivante :

- Semaine 1 à 16 : Examen oral individuel avec jury 70%
- Travaux de groupes 30%

7. Modalités de remédiation

- Remédiation obligatoire si le résultat du module est compris entre 3,5 et 3,9 / 6.
- Pas de remédiation
- Autres modalités :

Autres modalités de remédiation

En cas de remédiation, seule la note de l'examen de remédiation sera prise en compte.

Un module répété ne peut pas être remédié.

8. Références principales

- BERNSTEIN, Peter, 1998. *Against The Gods: The Remarkable Story of Risk*. New York. John Wiley & Sons.
- BENDER, Nathalie, LEDENTU, Florent, 2012. *Gouvernance d'entreprise : Quels défis pour les PME ?*, Centre Patronal, Fédération des Entreprises Romandes Paudexd / Genève, 2012
- COSO, 2017. *Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (2017)*
- ECONOMIESUISSE, 2016. *Code suisse de bonnes pratiques pour le gouvernement d'entreprise*, Zurich
- ETHOS, Lignes directrices de vote 2020. *Principes de gouvernement d'entreprise*, 19ème édition, Genève.
- ISO, ISO 31000, Management du risque – Lignes directrices, 2020.
- OCDE, 2017. *Principes de gouvernance d'entreprise du G20 et de l'OCDE*, Paris
- OCEG, 2018. *GRC Capability Model 3.0 (OCEG Red Book)*
- OCEG, 2017. *GRC Assessment Tools (OCEG Burgundy Book)*
- OCEG, 2017. *GRC Technology Solutions (OCEG Green Book)*
- THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, 2020. *Le modèle des trois lignes de l'IIA*.