

**Deloitte.**



**Les crimes économiques et les outils  
d'enquête**

Congrès du Jeune Barreau de Montréal

Le 30 mai 2019

# Thèmes abordés lors de cette présentation

Introduction	3
Typologie des crimes économiques	9
Principales infractions à caractère économique	14
Outils juridiques pour lutter contre les crimes économiques	20
Outils d'enquête en matière de crimes économiques	22
Vos conférencières	44

# Introduction

# Introduction

## Brève histoire de l'expression « crime en col blanc »

### **Origine de l'expression « crime en col blanc »**

- De l'expression anglaise « white-collar crime »
- Initialement utilisée par Edwin Sutherland en 1939
- Désigne généralement le crime commis par une personne respectable, de haut statut social, dans le cadre de ses activités professionnelles

# Introduction

## Grands scandales financiers au tournant des années 2000

**D'importants scandales financiers sont révélés au tournant des années 2000, amenant un nouvel éclairage sur ces infractions et leurs victimes.**

- Réglementation en place déficiente
- Peu de surveillance des marchés financiers par les organismes de réglementation (outre certaines activités des sociétés cotées en Bourse: Dow Jones, NASDAQ, TSX, etc.)
- Milliers de victimes
- Millions de dollars perdus
- Des scandales financiers d'une ampleur sans précédent
- Des histoires qui ont frappé l'imaginaire du public

# Introduction

## Grands scandales financiers au tournant des années 2000

**Top 3 aux États-Unis : sauriez-vous les reconnaître?**



# Introduction

## Grands scandales financiers au tournant des années 2000

**Top 3 au Québec : sauriez-vous les reconnaître?**



# Introduction

## Retour sur les 20 dernières années

### **Les scandales financiers des 20 dernières années ont eu des répercussions sur les enquêtes et le corpus législatif au Canada et au Québec.**

- **2003:** Adoption de nouvelles dispositions sur la responsabilité criminelle corporative au Code criminel (a.22.2 C.cr.)
- **2004:** Hausse de la peine maximale d'emprisonnement pour fraude à 14 ans et ajouts de facteurs aggravants (a.380 C.cr.)
- **2006 :** Adoption de la Loi sur les contrats des organismes publics, RLRQ c. C-65.1 (« LCOP »)
- **2009:** Création de l'escouade Marteau
- **2011:** Modification importante à la LCOP, incluant les règles d'inadmissibilité aux contrats publics (RENA, etc.)
- **2011:** Création de l'Unité permanente anti-corruption (« UPAC »)

### **Bref, la lutte aux crimes économiques est devenue un sujet d'actualité.**

- **2011:** Mandat d'enquête publique à la Commission d'enquête sur l'octroi et la gestion des contrats publics dans l'industrie de la construction (Commission Charbonneau)
- **2011 :** Adoption d'une peine minimale de 2 ans d'emprisonnement dans les cas de fraude dépassant 1 millions \$ (a.380(1.1) C.cr.)
- **2015:** Adoption de la Loi sur la Charte des droits des victimes, LC 2015, ch.13
- **2017:** Adoption de la Loi sur l'Autorité des marchés publics, RLRQ, c. A-33.2.1, et création de l'Autorité des marchés publics (« AMP »)

# Typologie des crimes économiques

# Typologie des crimes économiques

## Typologie selon l'ACFE

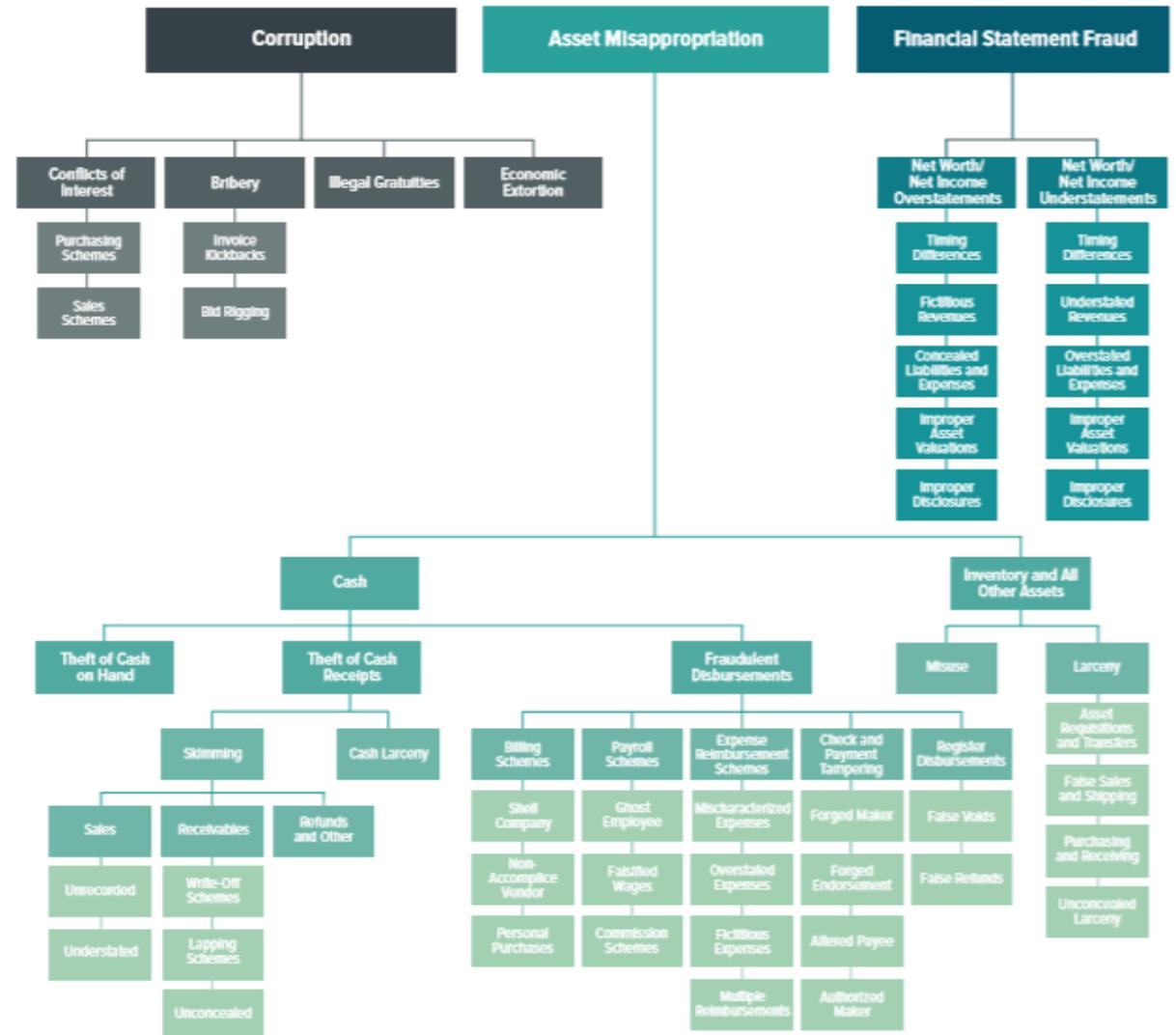
### Fraude interne

- 1) Détournement d'actifs
- 2) Corruption
- 3) Fraude aux états financiers

### Fraude externe

- 1) Clients
- 2) Fournisseurs
- 3) Cyber criminalité
- 4) Ingénierie sociale
- 5) Autres

Source: *Association of Certified Fraud Examiner (ACFE), Report to the Nation 2018*



# Typologie des crimes économiques

## Quelques statistiques

### **Profil du fraudeur**

- Selon l'Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), le fraudeur « typique » serait :
  - Un homme: 69%
  - Entre 31 à 45 ans: 53%
  - Avec une éducation supérieure: 68%
  - À l'emploi depuis : 3 à 5 ans

Source: *Association of Certified Fraud Examiner (ACFE)*, Report to the Nation 2018

# Typologie des crimes économiques

## Quelques statistiques

**Quel pourcentage d'employés au sein de votre entreprise est susceptible de commettre une fraude (interne)?**

1. 20%?
2. 50%?
3. 80%?

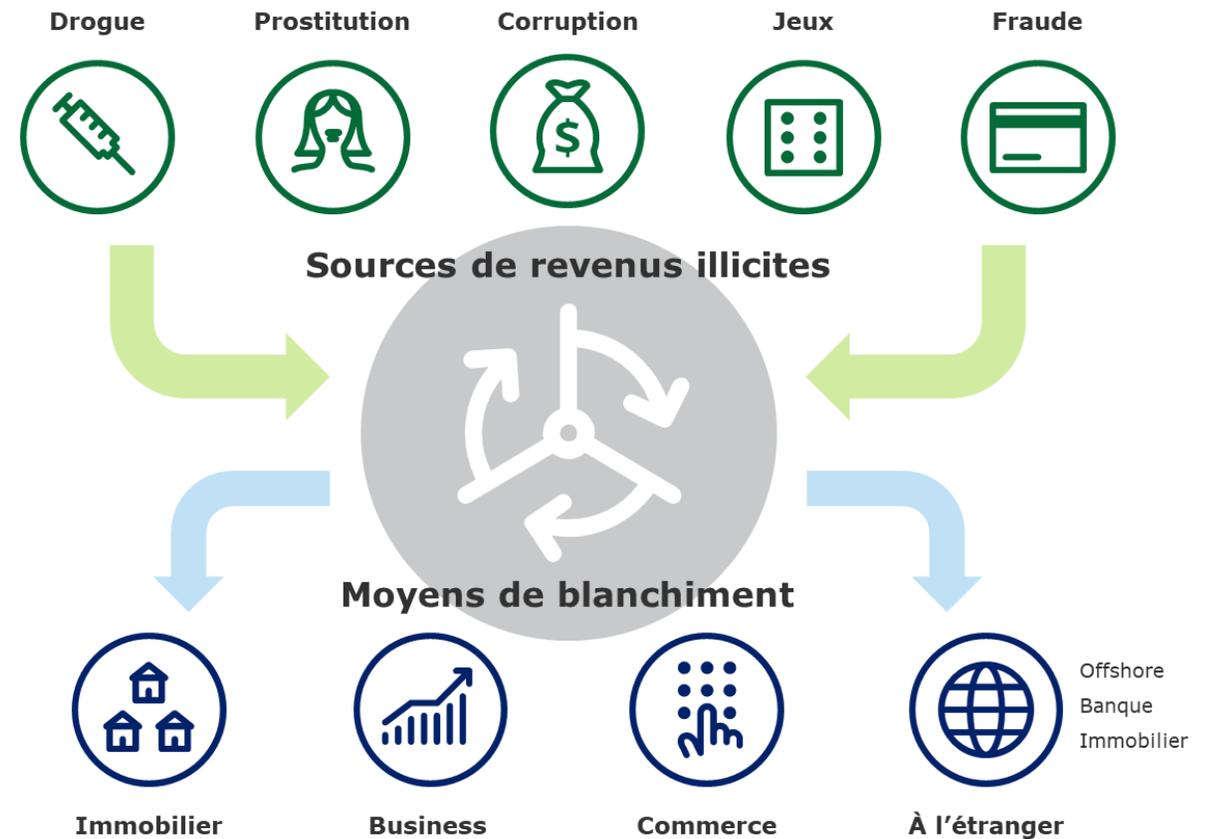


# Typologie des crimes économiques

## Autres types de crime à caractère économique

### Autres types de crimes à caractère économique

- Blanchiment d'argent / recyclage des produits de la criminalité
  - Phase 1: Placement
  - Phase 2: Empilage
  - Phase 3: Intégration
- Vol d'identité et fraude à l'identité
- Corruption d'agents publics étrangers



# Principales infractions à caractère économique

# Principales infractions à caractère économique

## Compétences fédérale et provinciale

### Infractions criminelles

- *Code criminel*, LRC (1985), ch. C-46 (« C.cr. »)
- *Loi sur la concurrence*, LRC (1985), ch. C-34
- *Loi de l'impôt sur le revenu*, LRC (1985), ch. 1 (5<sup>e</sup> suppl.) (« LIR »)
- *Loi sur la taxe d'accise*, LRC (1985), ch. E-15
- *Loi sur la corruption d'agents publics étrangers*, LC 1998, ch.34 (« LCAPE »)
- *Loi sur les douanes*, LRC (1985), ch. C-52.6

### Infractions statutaires pénales

- *Loi sur les valeurs mobilières*, RLRQ c. V-1.1 (« LVM »)
- *Loi sur les impôts*, RLRQ, c. I-3 (« LI »)
- *Loi sur l'administration fiscale*, RLRQ, c. A-6.002 (« Laf »)
- *Loi sur la distribution des produits et services financiers*, RLRQ c. D-9.2
- *Loi sur les instruments dérivés*, RLRQ c. I-14.01
- *Loi sur les entreprises de services monétaires*, RLRQ c. E-12.000001
- *Loi sur les coopératives de services financiers*, RLRQ c. C-67.2
- *Loi sur les contrats des organismes publics*, RLRQ c. C-65.1 (« LCOP »)

# Principales infractions à caractère économique

## Fraude

### Éléments essentiels de l'infraction (a. 380(1) C.cr.)

- *Mens rea*:
  - Intention spécifique
- *Actus reus*:
  - Supercherie, mensonge ou moyen dolosif « actif » ou « passif »
  - Privation, perte ou risque de perte
  - Victime (individu(s) ou l'État)

« *Quiconque, par supercherie, mensonge ou autre moyen dolosif, constituant ou non un faux semblant au sens de la présente loi, frustre le public ou toute personne, déterminée ou non, de quelque bien, service, argent ou valeur (...)* »

### Peines (a. 380(1)-(1.1) C.cr.)

Par acte criminel (fraude dépassant 5 000 \$):

- *Maximale*: 14 ans d'emprisonnement
- *Minimale*: 2 ans d'emprisonnement

Par voie sommaire (fraude ne dépassant pas 5 000 \$):

- *Maximale* : 2 ans d'emprisonnement
- *Minimale*: N/A (aucune possibilité d'absolution inconditionnelle ni sous conditions)

# Principales infractions à caractère économique

## Corruption de fonctionnaire

### Éléments essentiels de l'infraction (a. 121(1) C.cr.)

- *Mens rea*:
  - Intention spécifique
- *Actus reus*:
  - Donner, offrir ou convenir d'un pot-de-vin (argent, prêt, charge/emploi, récompenses, bénéfice ou avantage) directement ou indirectement
  - À un fonctionnaire public (juge, policier, détenteur d'une charge publique) ou un membre de sa famille
  - En considération d'une collaboration, d'une aide, d'un exercice d'influence (acte ou omission)

### Peines (a. 121(3) C.cr.)

#### Par acte criminel :

- *Maximale*: 5 ans d'emprisonnement
- *Minimale*: N/A

# Principales infractions à caractère économique

## Évasion fiscale (fausses déclarations et/ou évitement de l'impôt)

### Éléments essentiels de l'infraction (a. 239(1) LIR et a. 62-62.1 Laf)

- *Mens rea*:
  - Intention générale
  - Connaissance générale de l'acte commis
- *Actus reus*:
  - Faire une déclaration fausse ou trompeuse, ou participer, consentir ou acquiescer à son énonciation dans sa déclaration de revenus OU
  - Éluder ou tenter d'éluder le paiement de son impôt établi en vertu de la LIR

### Fédéral

#### Peines (a. 239(1) LIR)

##### Par voie sommaire :

- *Maximale* : 2 ans d'emprisonnement + amende de 200 % de l'impôt que le contribuable a tenté d'éluder
- *Minimale*: amende 50% de l'impôt que le contribuable a tenté d'éluder

### Provincial

#### Peines (a. 62-62.1 Laf)

##### Par voie sommaire :

- *Maximale* : 5 ans -1 jour d'emprisonnement + amende de 1 millions \$
- *Minimale*: amende de 2 000 \$

# Principales infractions à caractère économique

## Informations fausses ou trompeuses, placement sans prospectus et exercice illégal de courtier

### Éléments essentiels de l'infraction

- *Mens rea*:
  - Connaissance générale de l'acte commis
- *Actus reus*:
  - **Informations fausses ou trompeuses (a. 197 LVM)**

« Commet une infraction celui qui fournit, de toute autre manière, des informations fausses ou trompeuses à propos d'une opération sur des titres (...) »

- **Placement sans prospectus (a. 11 al.1 LVM)**

« Toute personne qui entend procéder au placement d'une valeur est tenue d'établir un prospectus soumis au visa de l'Autorité. La demande de visa est accompagnée des documents prévus par règlement. »

- **Exercice illégal de courtier (a. 148 LVM)**

« Nul ne peut agir à titre de courtier, de conseiller ou de gestionnaire de fonds d'investissement, à moins d'être inscrit à ce titre. »

### Peines (a. 202, 204.1 et 208.1 LVM)

Par voie sommaire (informations fausses ou trompeuses; placement sans prospectus) :

- *Maximale* : 5 ans -1 jour d'emprisonnement + amende de 5 000 000 \$, 4X le bénéfice réalisé ou 1/2 des sommes investies (selon le plus élevé des montants)
- *Minimale*: amende de 5 000 \$, 2X le bénéfice réalisé ou 1/5 des sommes investies (selon le plus élevé des montants)

Par voie sommaire (exercice illégal de courtier) :

- *Maximale* : amende de 150 000 \$ (personne physique) ou 200 000 \$ (autres personnes) ou 4X le bénéfice réalisé (selon le plus élevé des montants)
- *Minimale*: amende de 2 000 \$ (personne physique) ou 3 000 \$ (autres personnes) ou 2X le bénéfice réalisé (selon le plus élevé des montants)

# Outils juridiques pour lutter contre les crimes économiques

# Outils juridiques pour lutter contre les crimes économiques

## Mandats, injonctions et ordonnances obtenues des tribunaux

**Au Québec, plusieurs procédures et demandes en justice existent afin de lutter contre les crimes économiques.**

### En matière criminelle

- Mandat de perquisition (a. 487 C.cr.)
- Mandat spécial et ordonnance de blocage (a. 462.32-462.33 C.cr.)
- Ordonnance de préservation/communication (a. 487.012 à 487.018 C.cr.)
- Mandat général (a. 487.01 C.cr.)
- Mandat d'écoute électronique (a. 186 C.cr.)
  
- Obtenu *ex parte* devant un juge de paix magistrat, un juge de la Cour du Québec ou de Cour supérieure en chambre criminelle

### En matière civile

- Ordonnance de type *Anton Piller*
- Ordonnance de type *Mareva*
- Ordonnance de type *Norwich*
  
- Obtenu *ex parte* devant un juge de la Cour supérieure

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Défis dans la détection des fraudes

**En matière d'enquêtes de fraude et de corruption, il faut garder à l'esprit certains aspects afin de mitiger ces risques pour le bon déroulement de l'enquête:**

- Différences dans les systèmes comptables
- Implication de personnes d'intérêt à l'étranger (langues étrangères)
- Large volume de données impliqué pour mener l'enquête
- Coordonner plusieurs équipes internationales d'employés, d'avocats et de consultants
- Assurer la sécurité, la confidentialité et le respect de la vie privée
- Pénurie de ressources techniques essentielles dans des endroits clés

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Analytique de données

**L'analytique de données (« analytics » en anglais) permet de traiter de larges volumes de données et d'en procéder à l'analyse sans devoir faire les recoupements entre les données de façon manuelle.**



**L'analytique de données comporte de nombreux tests qui peuvent être effectués en fonction du mandat d'enquête:**

- Facture présentant un montant rond
- Numéro de factures séquentiels
- Fournisseur ayant plusieurs factures datées de la même date
- Numéro de fournisseur sur la facture sans être indiqué au dossier fournisseur dans le système
- Adresse du fournisseur est une boîte postale
- Date de la facture tombe un jour férié
- Facture sous le seuil d'autorisation par un supérieur
- Paiement antérieur à la date d'émission de la facture
- Paiement antérieur à la date de la dépense
- Multiples paiements pour une même dépense

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Analytique de données

The screenshot displays the Avtofytics web application interface. At the top right, the logo "Avtofytics" is shown in green. The main header area includes a welcome message "Welcome, [redacted] Logout]" and a status indicator "Currently viewing information for : Demo". Below this, the page is titled "Demo: Configure AP Anomaly Tests". On the left side, there is a navigation menu with the following items: "Available Projects" (with "Demo" selected), "Home", "Anomaly Tests", "Keyword Searches", "PEP List Matches", and "User Defined Lists". The main content area contains two input fields for "Begin Date:" and "End Date:". Below these fields is a list of six anomaly tests, each with a unique ID and a description:

- AP 001 Invoice has a Zero Dollar Amount
- AP 002 Payment is a zero Dollar Amount
- AP 003 Invoice has a Negative Dollar Amount
- AP 004 Payment is a Negative Dollar Amount
- AP 005 Invoice has a Round Dollar Amount

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Analytique de données

**AP Test Results: Demo**  
*AP 005 Invoice has a Round Dollar Amount*

Autofytics

start Date: 11/11/1990  
 Run Date: 4/3/2011 3:53:58 PM  
 Submitted Date: 4/3/2011 3:32:29 PM  
 Published On: 10/16/2008 9:56:33 AM  
 Other Parameters: Precision: 0,000, Currency to Test: Both Currencies

End Date: 11/11/2008  
 Completed Date: 4/3/2011 3:53:58 PM  
 Submitted By: J Smith  
 Published By: subalabr11manian

	Invoice Number	Document Number	Document	Original Invoice Amount	Company Invoice Amount	Vendor Name
1	1001011	201180	Jan 26, 2010	6,300,000.00		Free Wind Exports
2	10010716	20S82	Oct 03, 2009	10,200,000.00	USD	Free Wind Exports
3	10010717	2098<	Jul 21, 2008	9,600,000.00	USD	Free Wind Exports
4	10010718	20983	Nov 08, 2008	8750,000.00	USD	Free Wind Exports
5	10010719	20989	Dec 31, 2009	5700,000.00	USD	Free Wind Exports
6	10010720	20904	Jan 26, 2000	160,000.00	EUR	Advanced Network Devices
7	10010721	20890	Mar 20, 2000	90,000.00	EUR	Advanced Network Devices
8	10010722	20905	Mar 25, 2000	150,000.00	EUR	Advanced Network Devices
9	10010723	1881<	May 31, 2000	10,000.00	USD	Capex Consulting
10	10010724	25158	Oct 04, 2001	50,000.00	EUR	Advanced Network Devices
11	10010725	27632	Mar 26, 2002	160,000.00	EUR	Advanced Network Devices
12	10010726	20772	Apr 26, 2002	160,000.00	EUR	Advanced Network Devices
13	10010727	207<2	Feb 21, 2001	1500,000.00	USD	General Systems
14	10010728	8221	Jan 01, 2000	870,000.00	EUR	General Systems
15	10010729	20761	Feb 05, 2003	80,000.00	USD	Advanced Network Devices
16	10010730	20S61	Feb 05, 2000	2500,000.00	EUR	Advanced Network Devices

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Entrevues

**Une rencontre, formelle ou informelle, face à face, au cours de laquelle une conversation ou un interrogatoire a lieu pour obtenir des éclaircissements, des confirmations et ou des informations supplémentaires pertinentes pour l'enquête.**

Quoi considérer avant de procéder à une entrevue?

- Considérer le besoin d'interviewer le témoin et ou le sujet d'intérêt
- Fixer des objectifs clairs pour l'entrevue
- Recueillir des informations à l'avance (Intelligence d'affaires)
- Planifier l'approche de l'entrevue:
  - types de questions
  - séquence de l'entrevue (général au particulier)
- Cadre physique de l'entrevue: enregistrement ou non

### Trucs d'entrevue en matière d'enquête

- Arriver préparé et être 100% alerte
- Établir un rapport de confiance avec le témoin ou le sujet d'intérêt
- Être prudent avec les questions suggestives et l'usage de mot à forte connotation
- Être conscient au langage de votre corps
- Utiliser les silences à bon escient
- Être persistant, explorer et faire le suivi sur les questions difficiles
- Être à l'écoute!

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils de recherche et d'intelligence d'affaires

The image displays a grid of various digital investigation tools, categorized into several functional areas:

- Social Media Platforms:** Facebook, Weibo, Twitter, Qzone, Instagram, Odnoklassniki, LinkedIn, VK, Snapchat, YouTube, Periscope.
- Sharing & Publishing:** flickr, Pinterest, Google+.
- Bloggging, Forums & other communities:** STRAVA, WORDPRESS.ORG, ProBoards, tumblr., Blogger, SQUARESPACE, LIVEJOURNAL, WIX.com, Joomla!, classmates, Medium, ghost, weebly.
- Internet Search:** Google, Yandex, Bing, Wayback Machine, DuckDuckGo, NAVER, Baidu, 搜狗搜索, goo, Rambler, kakao, YAHOO!, PimEyes, archive.today.
- Geospatial Data:** GeoNames, Free GIS Data, OpenRailwayMap, MAPS.ME, Wikimapia, Mapillary, Yandex, here, Bing maps, Google Maps, Maps.
- Satellite Imagery:** Google Earth, Descartes Labs, HARRIS, NOAA, Terra server, USGS EarthExplorer, EARTHDATA, Airbus GeoStore, esa, Earth Online, Zoom Earth, planet, DigitalGlobe, unistar, Radiant Earth, SENTINEL.
- Maritime Movements:** MarineTraffic, Fender, Shipfinder, AISHub, AIS Data Exchange, SHIPAI, ShippingExplorer, BoatNerd, AISDecoder, OpenSeaMap, SHIPAI, Broadcastify, Radio Garden, ProScan, MilScanners, SDR, Local, RadioReference, RadioReference, Broadcastify, Radio Garden, ProScan, MilScanners.
- Aviation Movements:** AirNav, RadarBox, LiveATC.net, ADS-B Exchange, FlightAware, PLANE SPOTTERS.NET, GVA Dictator Alert, COAA.
- Commercial Registries:** opencorporates, infobel, ICU OFFSHORE LEAKS DATABASE, Investigative Dashboard Search, eJUSTICE.
- Radio:** RadioReference, Broadcastify, Radio Garden, ProScan, MilScanners, SDR, Local, RadioReference, RadioReference, Broadcastify, Radio Garden, ProScan, MilScanners.
- Webcams:** pentopia, Insecam, SHODAN, EarthCam, Webcams.travel, PICTIMO, wetter.com, lookr, wisuki.
- Image / Vid / Doc Forensics:** GET-METADATA, Jeffrey's Image Metadata, metapicz, FotoForensics, Forensically, IrfanView, harkord / Spiderpig, exifdata, ExifTool, izhu, InVID.
- Messaging & closed groups:** Stalkscan, FBDown, Signal, PeoplefindThor, Tweetbeaver, twXplorer, Twitter List Copy, TweetDeck, WEBSTA, Instagram Downloader, picodash, socilab, PHOTO MAP, Snap Map, savefrom.net, Youtube DataViewer, frame by frame, storyful, Geo Search Tool, Scopedown, Dataminr, INTELTECHNIQUES, Echosec, War Wire.

Source: Ordre des CPA, *Fraud Happens – What to do when you suspect fraud*, 2018

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils du domaine public (*open source*) et spécialisés (sous licence)

### Outils d'enquête disponibles au Québec (exemples)

Registres corporatifs publics	Autres registres d'information	Plateforme de recherche	Logiciels Médias sociaux
<p><b>(gratuit):</b>            Registraire des entreprises du Québec            Industrie Canada            Open Corporate</p>	<p><b>(gratuit):</b>            Rôle d'évaluation foncière            Registre des lobbyistes du DGEQ            Registre d'immatriculation des bateaux et des aéronefs de Transport Canada            CAIJ/CanLii</p> <p><b>(payant \$):</b>            Registre foncier RDPRM            Bureau du surintendant des faillites            Azimut/Soquij            Lexis Nexis/Quicklaw            JLR Solutions Foncières            Equifax</p>	<p><b>(payant \$):</b>            World Check            Factiva            Dataminr            World Aware            Arachnys            Dunami</p>	<p><b>(payant \$):</b>            Sysmos            Talkwalker            PIPL</p> <p><b>(gratuit):</b>            Facebook            LinkedIn            Instagram            Twitter            YouTube            Instagram            Google reverse image            Facebook Graph Search</p>

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

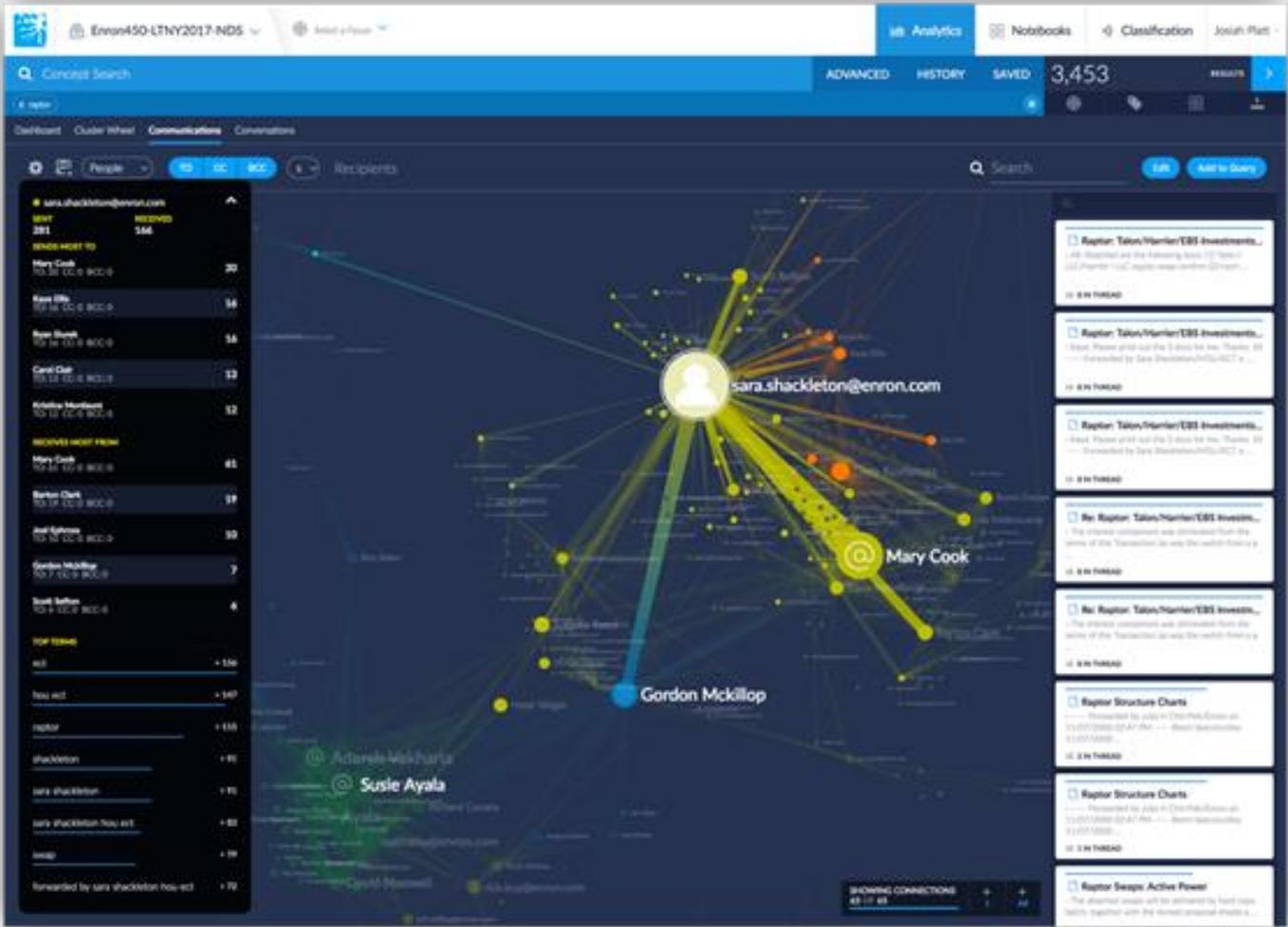
## Outils spécialisés sous licence

### Outils d'enquête disponibles au Québec (exemples)

Collecte de données (copie-miroir)	Plateforme de traitement, de revue et de présentation des données
<b>(ordinateurs):</b> EnCase FTK Tableau Duplicator TD2 TX1  <b>(appareils mobiles):</b> Cellebrite	Brainspace Relativity Nuix i2 Axiom Splunk Palantir

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Brainspace





# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Relativity

The screenshot displays the Relativity e-discovery interface. The main window shows an email thread with the following details:

- Control Number: EN033553
- Responsive Designation: Responsive
- Privilege Designation: (blank)
- Confidential Designation: (blank)
- Attorney Review Comments: (blank)
- Issue Designation: (blank)
- Inclusive Reason: (blank)

The email text includes:

Harry and I agree. The 567,546.5 is the same number we came

-----Original Message-----  
From: Neubauer, Dave  
Sent: Thursday, December 27, 2001 10:59 AM  
To: Dornan, Dari; Blair, Lynn; Cessac, Kenneth; Porter, J. Gregor  
January, Steve; Woodson, Harry; Dietz, Rick; Graham, Charlie; Darvea  
n, Gary E.; Herber, Stephen; Corman, Shelley  
Subject: RE: Northern vs. Oneok: Oneok measurement settlement

Charlie,

I agree. The settlement is an agreed upon measurement number. Not an

-----Original Message-----  
From: Dornan, Dari  
Sent: Thursday, December 27, 2001 10:48 AM  
To: Blair, Lynn; Cessac, Kenneth; Porter, J. Gregory; Miller, Mar  
y; January, Steve; Woodson, Harry; Dietz, Rick; Graham, Charlie; Darv  
e, Gary E.; Herber, Stephen; Corman, Shelley

Below the email text is a 'Thread Group' visualization for 'C00060f6 Thread Group'. It shows a flowchart of email messages across 10 columns. A legend indicates: Inclusive (black square), Not Inclusive (white square), Missing (square with question mark), Duplicate Spare and Other (square with question mark and arrow), and Attachment (square with paper icon). A red box highlights a specific message in the flowchart.

On the right side, a 'Thread Group' list shows individual messages with their respective dates and subjects. The list includes messages from rick.dietz@enron.com, dari.dornan@enron.com, lynn.blair@enron.com, and dave.neubauer@enron.com, all dated Thursday, December 27, 2001.

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Relativity

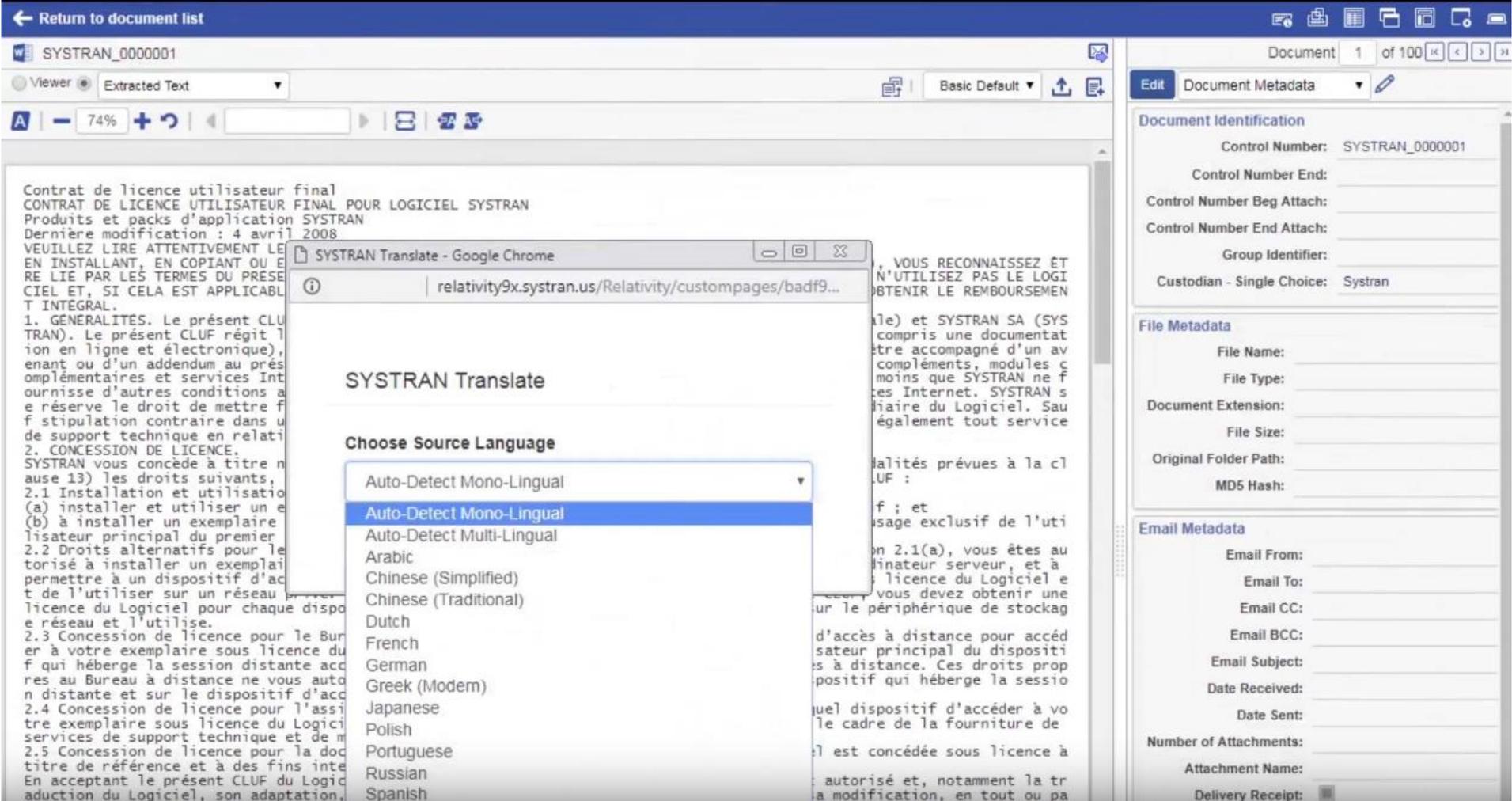
Near Duplicates    + No Related Items

▼ List

#	<input type="checkbox"/>		Control Number		Textual Near Duplicate Principal	Textual Near Duplicate Similar...	
14	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000501.0002		Yes		100
15	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000490.0001		No		96
16	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000500.0001		No		96
17	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN00000001339.0001		No		96
18	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN00000002358.0001		No		96
19	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN00000003582.0001		No		96
20	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000503.0001		Yes		100
21	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000520.0001		No		100
22	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN0000000536.0001		No		100
23	<input type="checkbox"/>	Edit	KMANN00000001488.0001		No		100

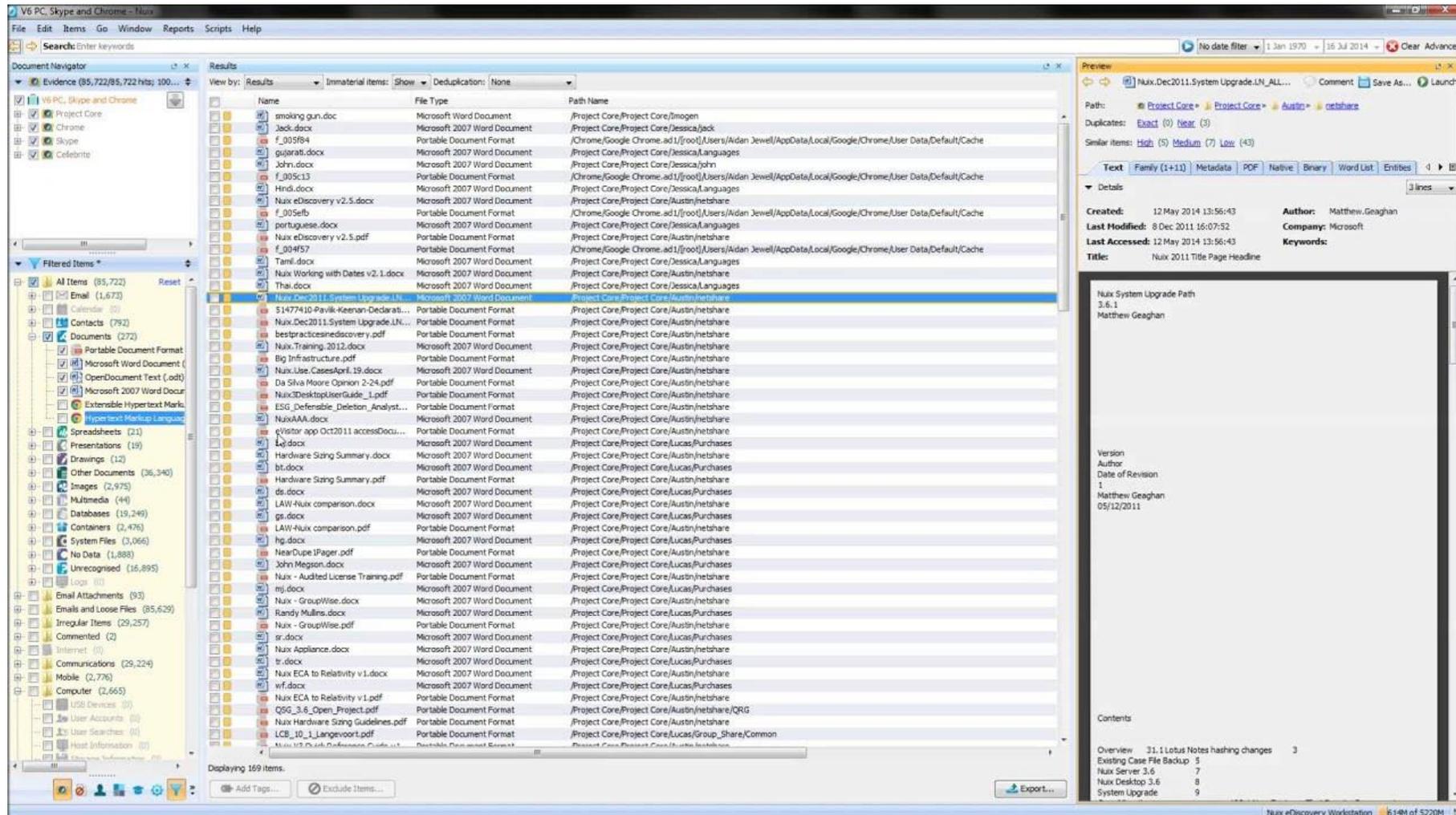
# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Relativity



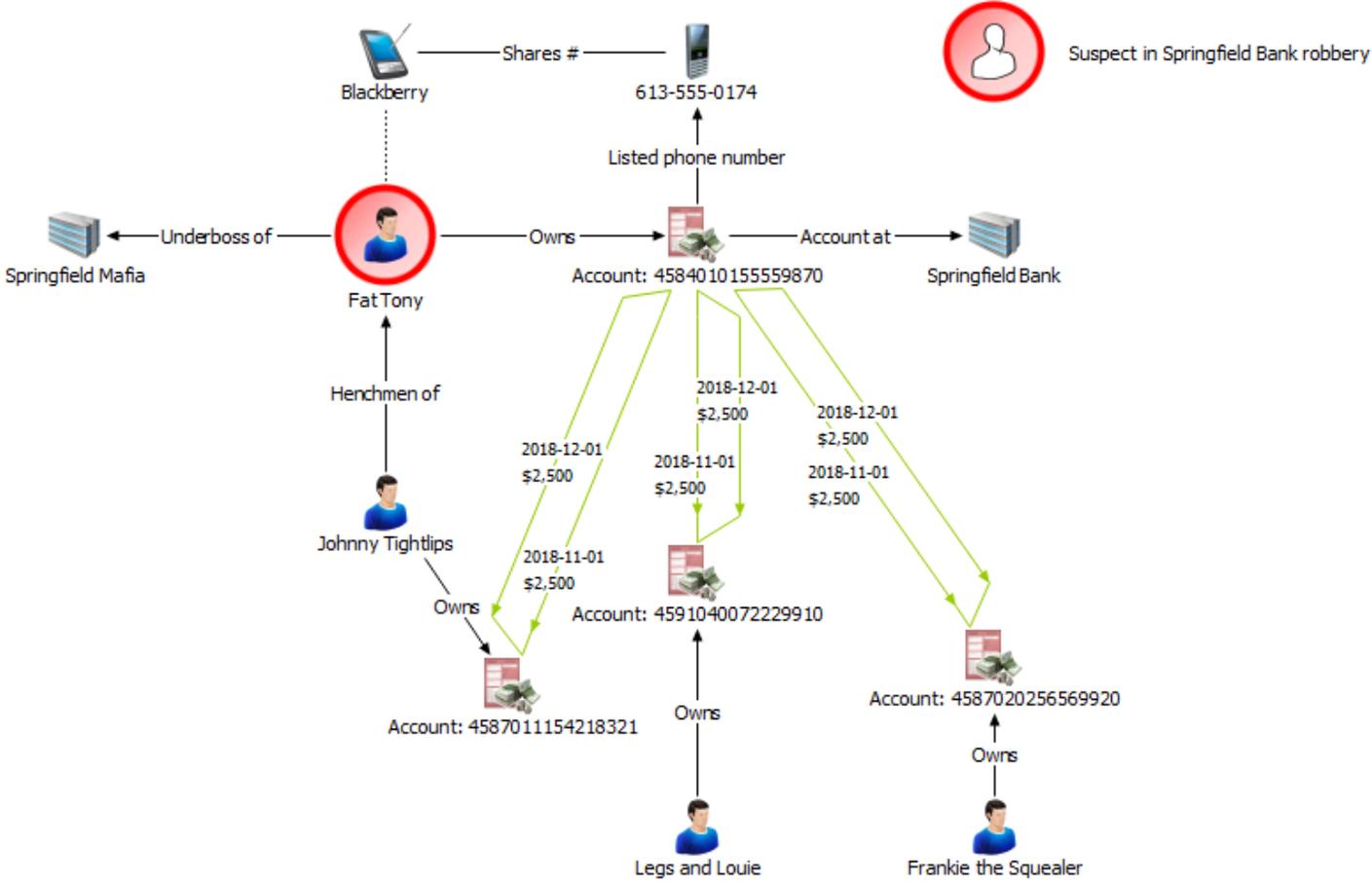
# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Nuix



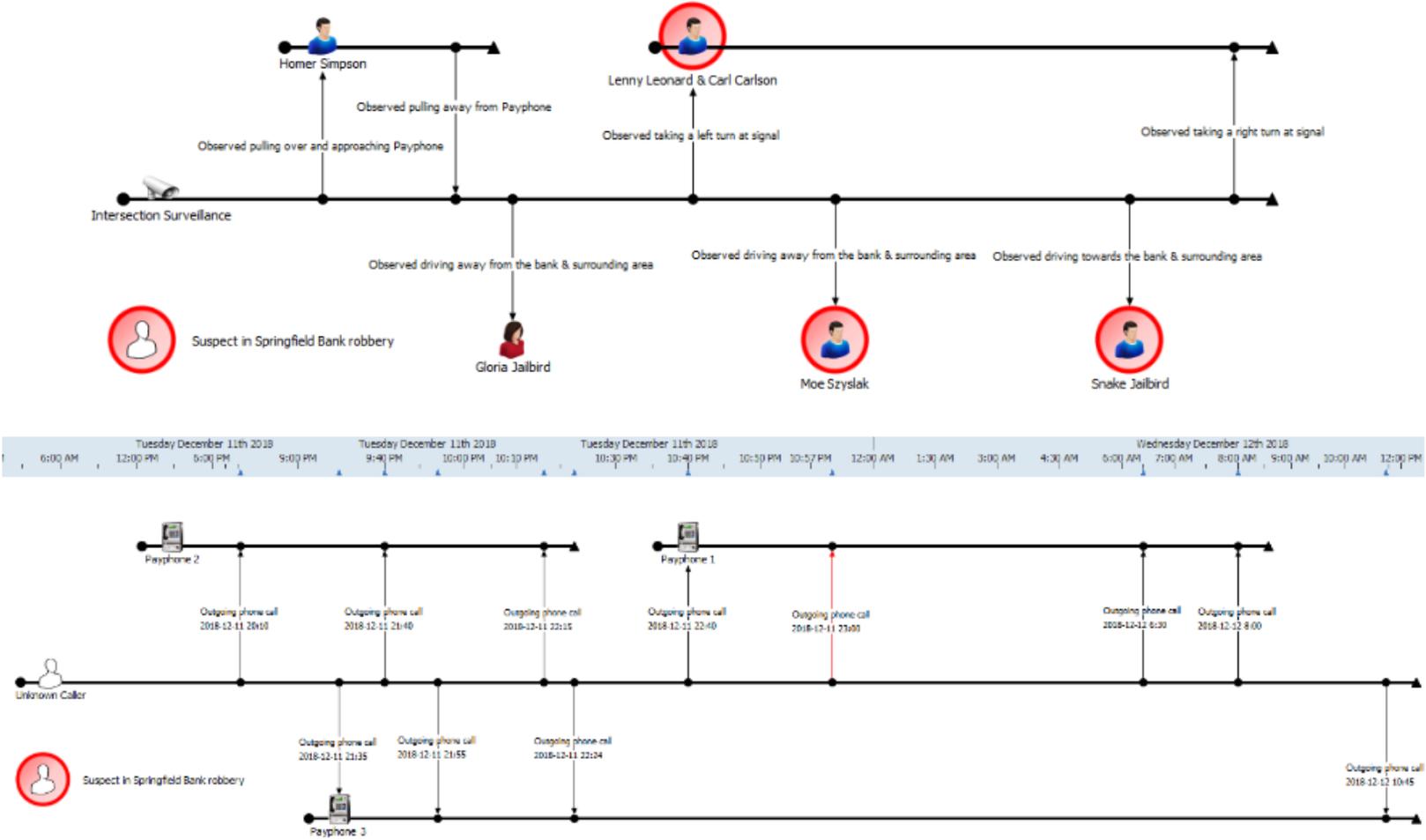
# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

Outils spécialisés sous licence: i2 et iBase



# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: i2 et iBase



# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Cellebrite

The screenshot displays the UFED Physical Analyzer 6.3.11.21 interface. The main window shows an 'Extraction Summary' for a Samsung GSM GT-I9506 Galaxy S4. The summary includes the following details:

- Extractions: 1**
- Physical** (Samsung GSM GT-I9506 Galaxy S4)
- Physical [ Bootloader ]**
- Extraction start date/time: 11/29/2015 07:59(UTC+2)
- Extraction end date/time: 11/29/2015 08:51(UTC+2)
- Path: C:\Users\kerenc\Desktop\Extractions\Sam...

The 'Device Info' section provides the following information:

Bluetooth device name	Galaxy S4	<a href="#">settings.db : 0x235CB</a>
Bluetooth MAC Address	00:73:E0:12:3D:F9	<a href="#">settings.db : 0x22F24</a>
Android ID	c2e3da6cdc5cf975	<a href="#">settings.db : 0x22E4D</a>
Android fingerprint	samsung/ks01ttxx/ks01lte4.3/JSS15/I9506XX...	<a href="#">build.prop : 0x388</a>
OS Version	4.3	<a href="#">build.prop : 0x6ED</a>
Detected Phone Vendor	samsung	<a href="#">build.prop : 0x18A</a>
Detected Phone Model	GT-I9506	<a href="#">build.prop : 0x1A0</a>
Mac Address	F0:25:B7:1B:4C:FB	<a href="#">.macinfo : 0x0</a>
IMSI	425010773618779	<a href="#">com.android.phone_preferences.xml : 0xE3</a>
ICCID	89972011013031230331	<a href="#">com.android.phone_preferences.xml : 0x119</a>
Phone Activation Time	6/16/2014 11:10(UTC+0)	
Bluetooth MAC Address	00:73:E0:12:3D:F9	<a href="#">bt_addr : 0x0</a>
Bluetooth MAC Address	00:73:E0:12:3D:F9	<a href="#">bt_config.xml : 0x0</a>
Factory number	RF8F10E02SL	<a href="#">serial_no : 0x0</a>
Locale language	en	<a href="#">persist.sys.language : 0x0</a>
Country Name	GB	<a href="#">persist.sys.country : 0x0</a>
Time Zone	Asia/Jerusalem	<a href="#">persist.sys.timezone : 0x0</a>
IMEI	358672055497832	<a href="#">2400257.cfg : 0x100</a>
Mock locations allowed	False	<a href="#">com.android.settings_preferences.xml : 0x692</a>
Auto Time Zone	True	<a href="#">com.android.settings_preferences.xml : 0xEAD</a>
Auto Time	True	<a href="#">com.android.settings_preferences.xml : 0x1172</a>
Location Services Enabled	True	<a href="#">google.settings.db-wal : 0xFA679</a>
Advertising Id	237a5462-195d-4f0f-93dd-fd2be4ca9791	<a href="#">adid_settings.xml : 0x5B</a>
<b>Tethering</b>		
Hotspot AP Name	AndroidAP	<a href="#">softap.conf : 0x6</a>
Hotspot Password	yhvr8746	<a href="#">softap.conf : 0x32</a>
<b>Network Interfaces</b>		
...	...	...

The 'Device Content' section shows 17 data sources can be extracted using UFED Cloud Analyzer. A 'Phone Data' grid displays the following sources and counts:

Application Usage	237 (6)	Calendar	65 (18)	Call Log	438 (14)
Chats	815 (293)	Contacts	1343 (158)	Cookies	2120 (325)
Device Locations	3858 (19)	Device Notifications	8 (2)	Device Users	1
Emails	485 (60)	Form Data	1	Installed Applications	524 (5)
Instant Messages	31 (3)	Maps	14	MMS Messages	9
Notes	101 (56)	Passwords	45	Powering Events	50
Searched Items	289 (36)	SMS Messages	207 (15)	User Accounts	145 (1)
User Dictionary	3785	Web Bookmarks	142 (8)	Web History	379 (54)

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: PIPL



Search By

Results for [redacted]



[redacted]  
instagram.com/  
Photo Sharing Profile - Instagram.com



[redacted]  
plus.google.com/  
Personal Profile - Google Profiles



[redacted]  
pinterest.com/  
Virtual Pinboard - Pinterest



### Michael Scott

Male  
From Pittsburgh & Reading, Pennsylvania

CAREER: Senior Commercial Real Estate Underwriter at Dollar Bank, FSB (since 2018)

EDUCATION: Political Economy from Wuhan University (2011-2011)

USERNAME: mberglund91

PHONE: 610-927-1697

ADDITIONAL NAMES: Michael Berglund, Mike Berglund

PLACES: Pittsburgh, Pennsylvania (Work)  
902 Evergreen Drive, Reading, Pennsylvania (Work)

# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Dataminr

**Flash** 

Washington, DC, USA 04:30pm January 28, 2019 EST **REPORTER**

**BREAKING: RTRS U.S. JUSTICE DEPARTMENT UNSEALS 13-COUNT INDICTMENT AGAINST CHINA'S HUAWEI TECHNOLOGIES CO LTD [HWT.UL], TWO SUBSIDIARIES AND ITS CFO MENG WANZHOU**

 **David Shepardson** @davidshepardson

ESTIMATED EVENT AREA:  
Washington, DC, USA



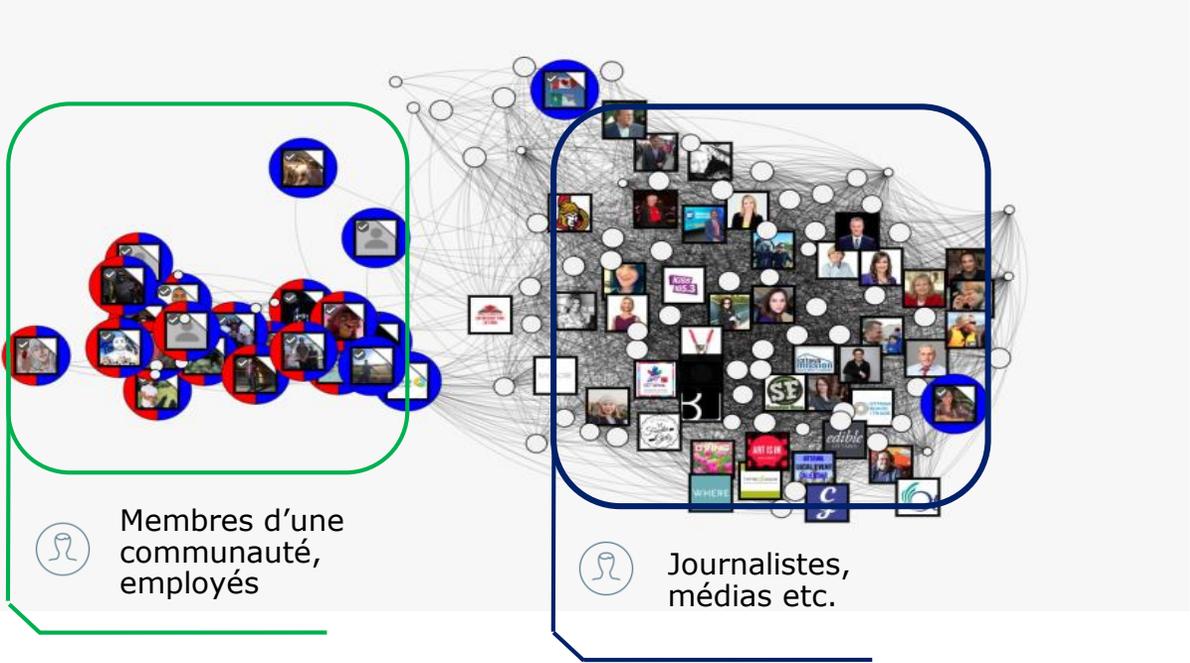
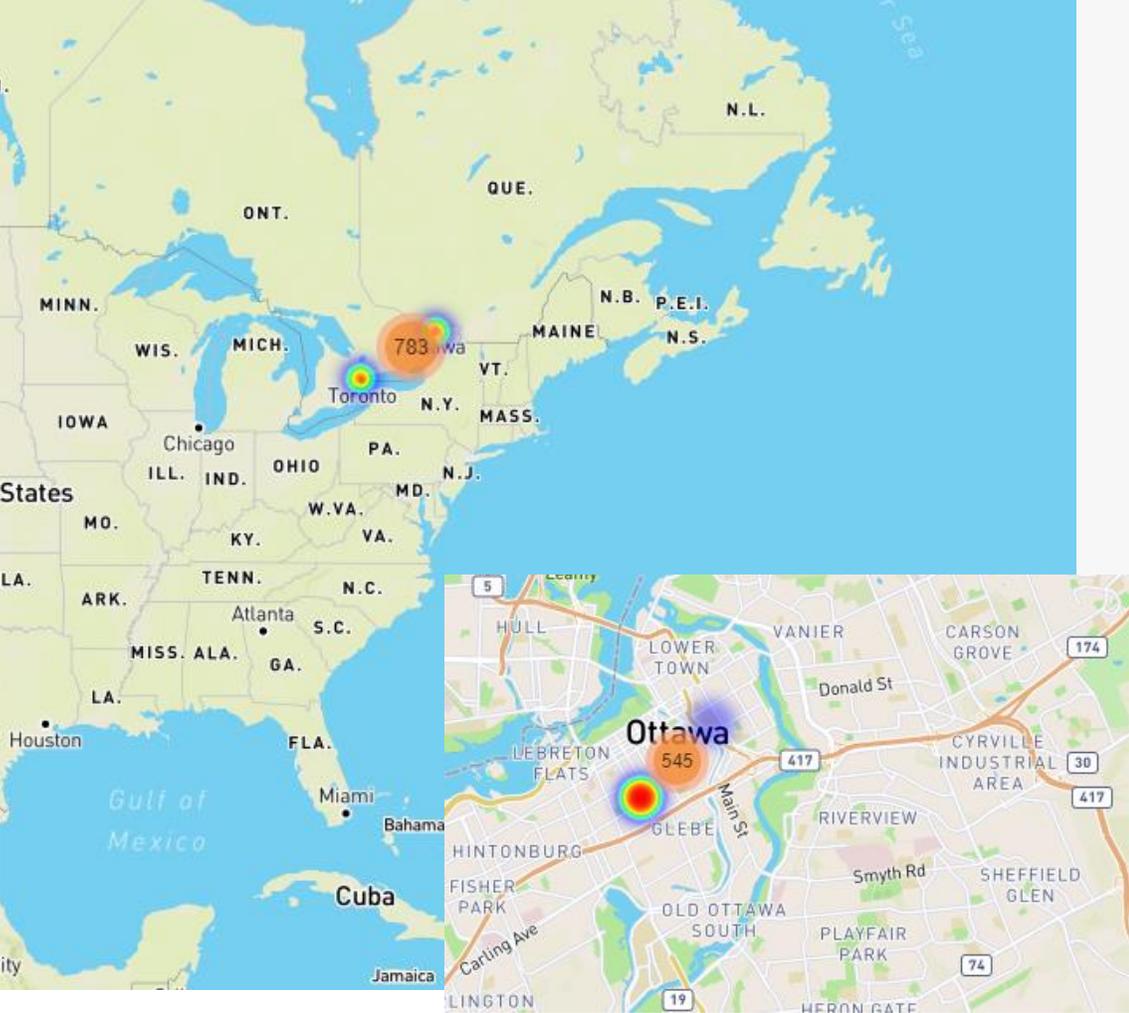
SOURCE VERIFICATION FOR @DAVIDSHEPARDSON:  
Account Created: 03.24.2009  
Tweets 87,530 | Followers 15,617  
*@Reuters reporter covering transportation, autos @foc trade Pvs @DetroitNews Michigan native. Father of three, husband, would-be basketball player*

[Track](#) [Open in](#)



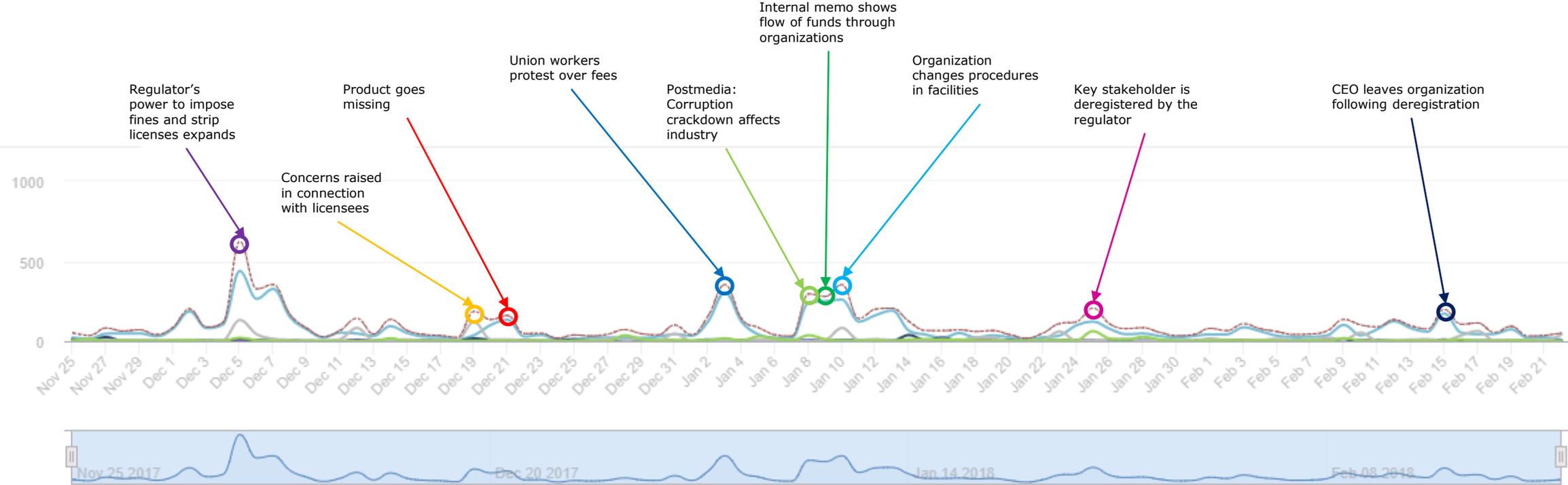
# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

Outils spécialisés sous licence: Dunami



# Outils d'enquête en matière de crimes économiques

## Outils spécialisés sous licence: Syskomos



**INSTAGRAM**

1.1 %

102 Mentions

**FACEBOOK**

1.6 %

154 Mentions

**BLOGS**

3.2 %

304 Mentions

**TWITTER**

71.1 %

6,799 Mentions

**TUMBLR**

3.0 %

284 Mentions

**NEWS**

13.7 %

1,314 Mentions

**FORUMS**

6.4 %

612 Mentions

# Vos conférencières

## Vos conférencières

L'équipe d'Enquêtes et Juricomptabilité de Deloitte compte un peu plus de 120 membres à travers le Canada, répartis dans 5 bureaux: Montréal, Ottawa, Toronto, Calgary et Vancouver.

### Montréal



#### **Lauréanne Vaillant**, avocate

Directrice

Lauréanne est avocate depuis 2011. Elle assiste des entreprises publiques et privées dans le cadre d'enquête en matière de corruption, collusion ou comportements inappropriés, de même qu'en matière de conformité.

Tél. : 514-393-7869  
[lvaillant@deloitte.ca](mailto:lvaillant@deloitte.ca)



#### **Souad Bensid**, CFE, CAMS

Conseillère principale

Souad possède une maîtrise en Comptabilité, Contrôle et Audit de l'École des sciences de la gestion (UQAM). Elle travaille dans le domaine de la gouvernance et lutte contre la fraude depuis 2015.

Tél. : 514-393-5417  
[sbensid@deloitte.ca](mailto:sbensid@deloitte.ca)

Des questions?





## À propos de Deloitte

Deloitte offre des services dans les domaines de l'audit et de la certification, de la consultation, des conseils financiers, des conseils en gestion des risques, de la fiscalité et d'autres services connexes à de nombreuses sociétés ouvertes et fermées dans de nombreux secteurs. Deloitte sert quatre entreprises sur cinq du palmarès Fortune Global 500<sup>MD</sup> par l'intermédiaire de son réseau mondial de cabinets membres dans plus de 150 pays et territoires, qui offre les compétences de renommée mondiale, le savoir et les services dont les clients ont besoin pour surmonter les défis d'entreprise les plus complexes. Pour en apprendre davantage sur la façon dont les quelque 264 000 professionnels de Deloitte ont une influence marquante – y compris les 9 400 professionnels au Canada – veuillez nous suivre sur [LinkedIn](#), [Twitter](#) ou [Facebook](#).

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l., société à responsabilité limitée constituée en vertu des lois de l'Ontario, est le cabinet membre canadien de Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte désigne une ou plusieurs entités parmi Deloitte Touche Tohmatsu Limited, société fermée à responsabilité limitée par garanties du Royaume-Uni, ainsi que son réseau de cabinets membres dont chacun constitue une entité juridique distincte et indépendante. Pour une description détaillée de la structure juridique de Deloitte Touche Tohmatsu Limited et de ses sociétés membres, voir [www.deloitte.com/ca/apropos](http://www.deloitte.com/ca/apropos).

© Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l. et ses sociétés affiliées..