



Prévention de Fraude dans la gestion de l'aide alimentaire: ONGs Responsabilités

FSNetwork
Food Security and Nutrition Network

TOPS
Promoting excellence in
food security programming



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

■ QUIZ

- **Expérience scandaleuse de la gestion alimentaire en Afrique de L'Ouest/2001-2002 durant la crise des réfugiés libérien et Serra-léonaise et les déplacés de Guinée/ Conakry. Afghanistan, Irak, etc.**
- **Triangle de corruption, Carte de risques de corruption**
- **Registre de Risques de Fraude**



QUIZ

Prévention du fraude dans la gestion de l'aide alimentaire

Vigoureux et puissants contrôles internes ont été mis en œuvre, et ils sont vérifiés régulièrement.

Nous pouvons dire que l'organisation n'aura pas de fraudes basées sur ces contrôles.

VRAI/ FAUX

FAUX

Selon "Rapport pour les Nations " publié en 2010 par l'Association des examinateurs certifiés

-  le contrôle interne seul ne peut pas totalement éviter les fraudes au travail. Cependant, il est important que les organisations ont des contrôles efficaces et stratégique afin de lutter contre la fraude en place, les contrôles internes ne peuvent pas empêcher toute fraude, ni détectera la plupart des fraudes dès le commencement.
-  Fraudeurs montrent des signes d'avertissement comportemental de leurs méfaits, et ils ne seront pas identifiés par des contrôles traditionnels.

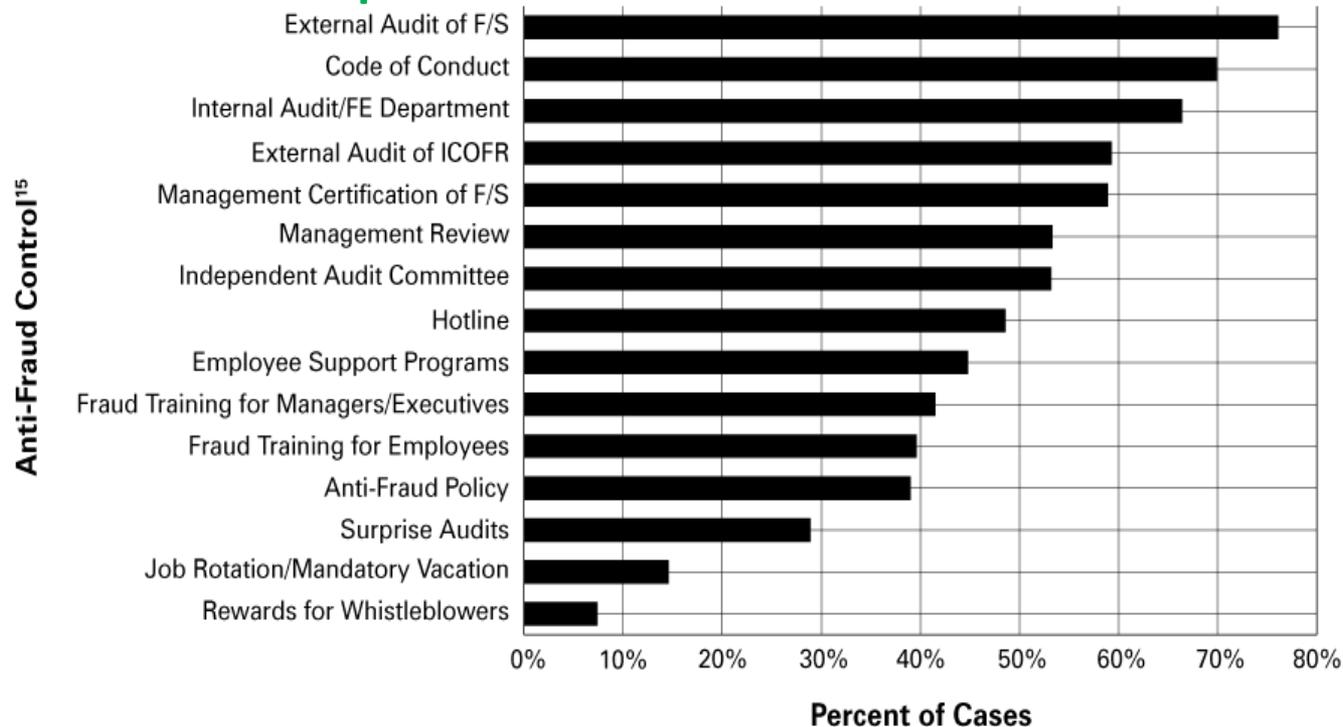
Audit externe est le plus préféré anti-fraude
contrôle par la plupart des organisations ?

VRAI OU FAUX

VRAI

Victim Organizations

Fréquence des contrôles anti- fraude



La somme des pourcentages indiqués dans ce tableau dépasse 100 % car de nombreuses organisations victime de fraude avaient plusieurs contrôles anti-fraude en place au moment de la fraude.

- **Audit externe des F/S = Organisation de vérifications externes indépendantes des États financiers**
- **D'Audit interne / FE Ministère = Service d'audit interne ou département d'examen de la fraude**
- **Audit externe d'obligerait = Organisation des vérifications indépendantes des contrôles internes sur les rapports financiers**
- **Management Certification des F/S = certification de la gestion et déclaration des États financiers**

Audit et contrôle interne sont les moyens les plus efficace pour détecter les fraudes.

VRAI OU FAUX

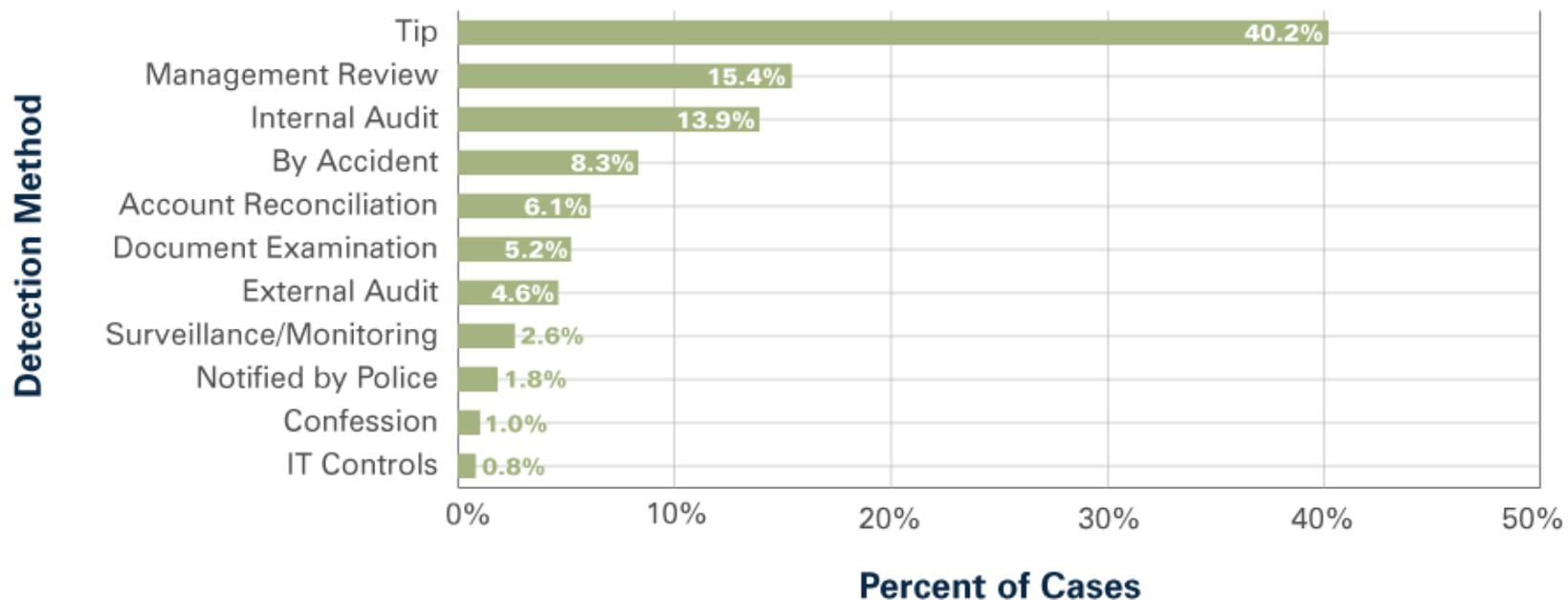
FAUX

Selon le “Rapport pour les Nations” , publié en 2010 par l'Association des examinateurs certifiés

Fraudes au travail sont beaucoup plus susceptibles d'être détectés par l'astuce que par tout autre moyen. Cette constatation est devenue cohérente depuis 2002 quand l'association certifiée des examinateurs de Fraude (ACFE) a commencé à faire le suivi des données sur les méthodes de détection de fraude.

Détection des Tentatives de Fraude

Détection Préliminaire de fraudes de travail

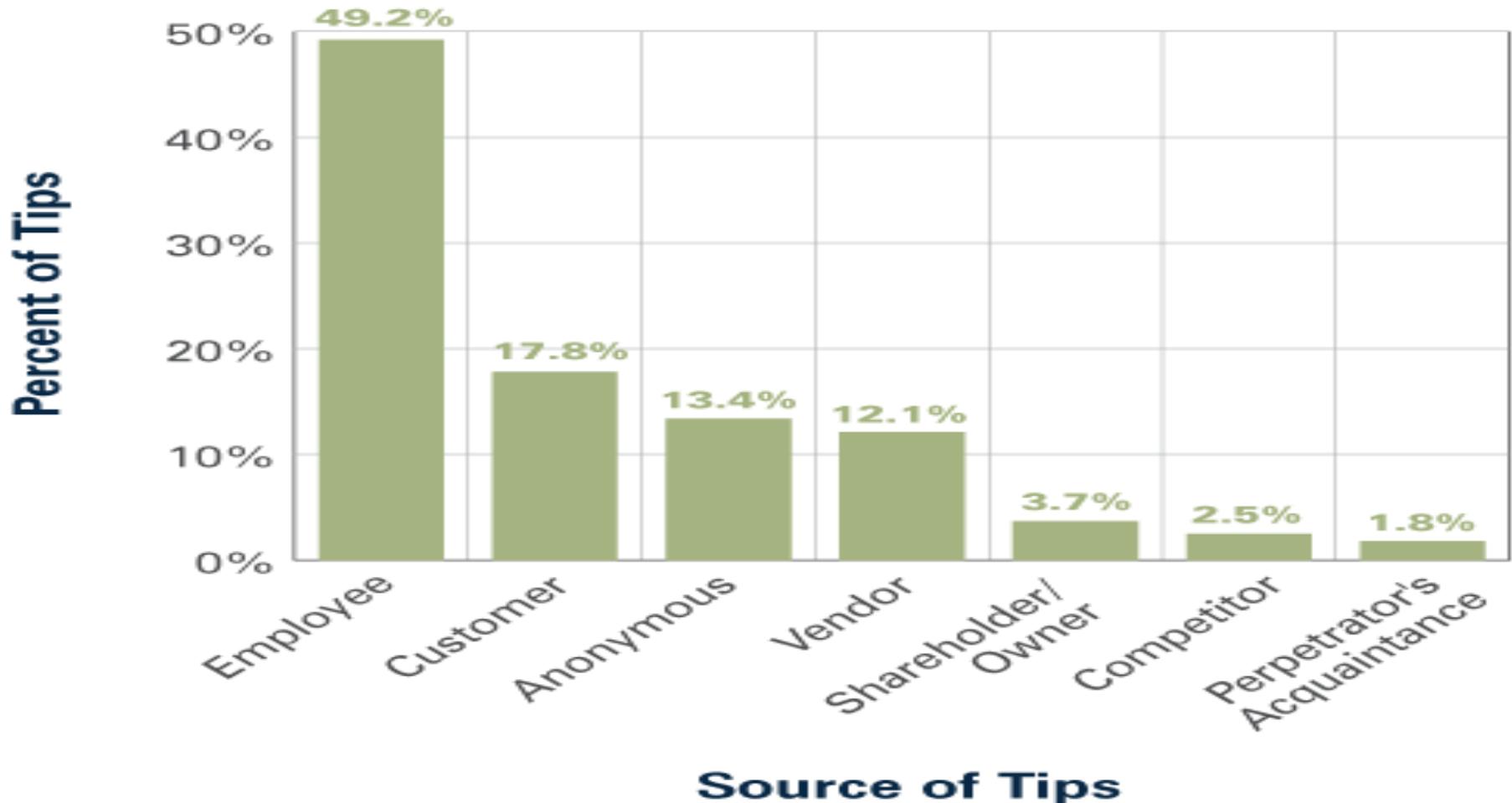


Selon un point de vue statistique “ la plupart des informations liés de fraudes sont fournies par Non-Source de l’employé ”

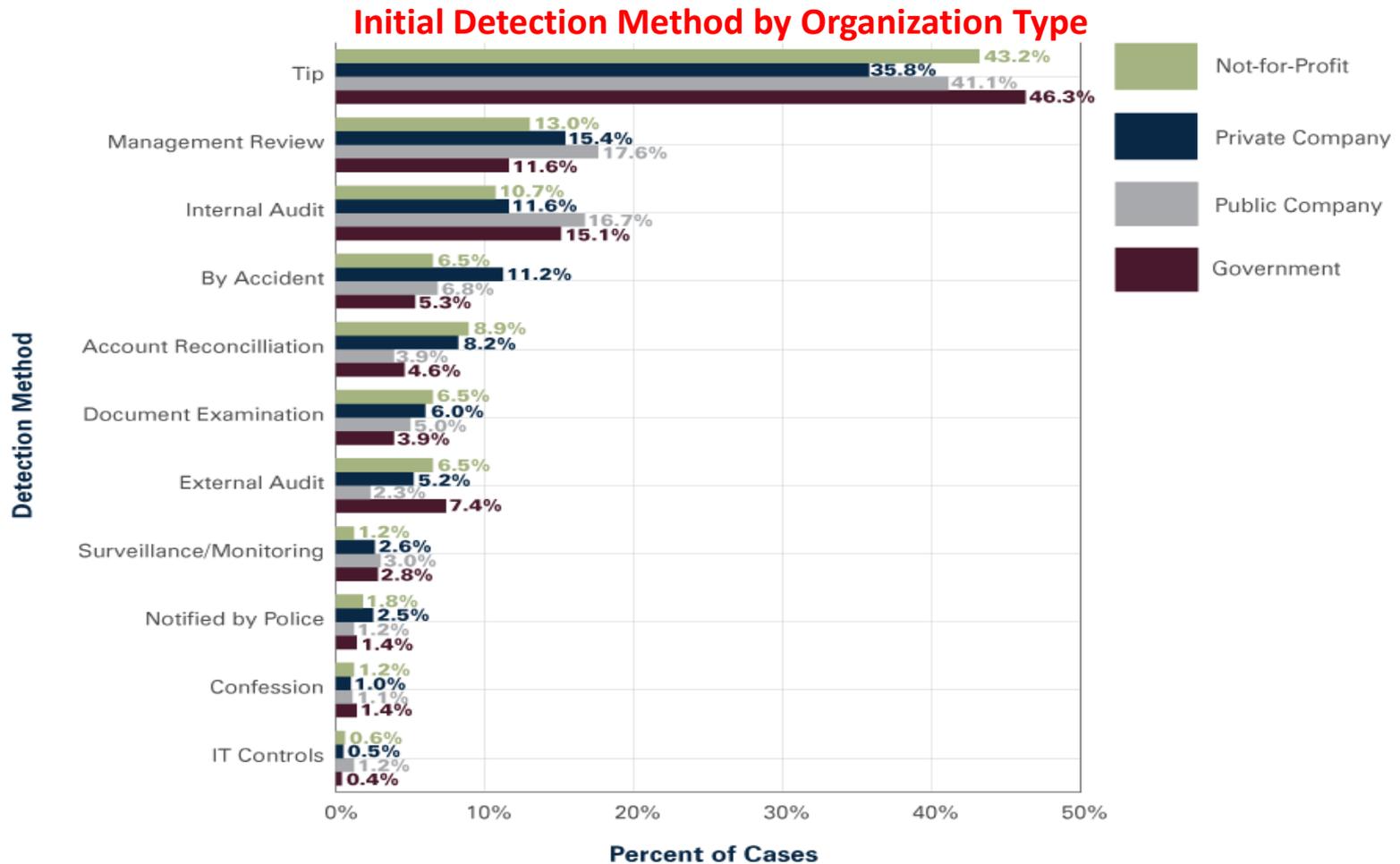
VRAI OU FAUX

FAUX

Détection des Tentatives de Fraude



Détection des Modèles de Fraude



Fraude est suspectée. Un AUDIT externe doit être appelé immédiatement.

VRAI OU FAUX

FAUX

Selon le “Rapport pour les Nations” , publié en 2010 par l'Association des examinateurs certifiés

- Les Organisations ont tendance à trop s'appuyer sur les audits. Audits externes ont été le plus largement utilisé par les victimes dans des sondage du mécanisme de contrôle, mais ils ont été mal classé relativement en détection de la fraude et en limitant les pertes redues à la fraude.
- Les audits sont évidemment importants et peuvent avoir un effet préventif sur le comportement frauduleux, mais ils ne devraient pas se fier exclusivement pour la détection des fraudes.

Audit Intérieure vs Investigation de Fraude

Audit Intérieure est une assurance indépendante; objective et activité de consultation conçu pour apporter une valeur ajoutée et améliorer les activités d'une organisation.

Il aide aussi l'organisation à atteindre ses objectifs en apportant une approche systématique et disciplinée pour évaluer et améliorer l'efficacité des processus de gestion, de contrôle et de gouvernance risque./ *Institut des vérificateurs internes*

Investigation de Fraud est constitué de la multitude des étapes nécessaires pour résoudre les allégations de fraude — interroger les témoins, assembler des éléments de preuve, rédaction de rapports en appliquant les procureurs et les tribunaux. *Association certifiée des Examineurs de Fraude*

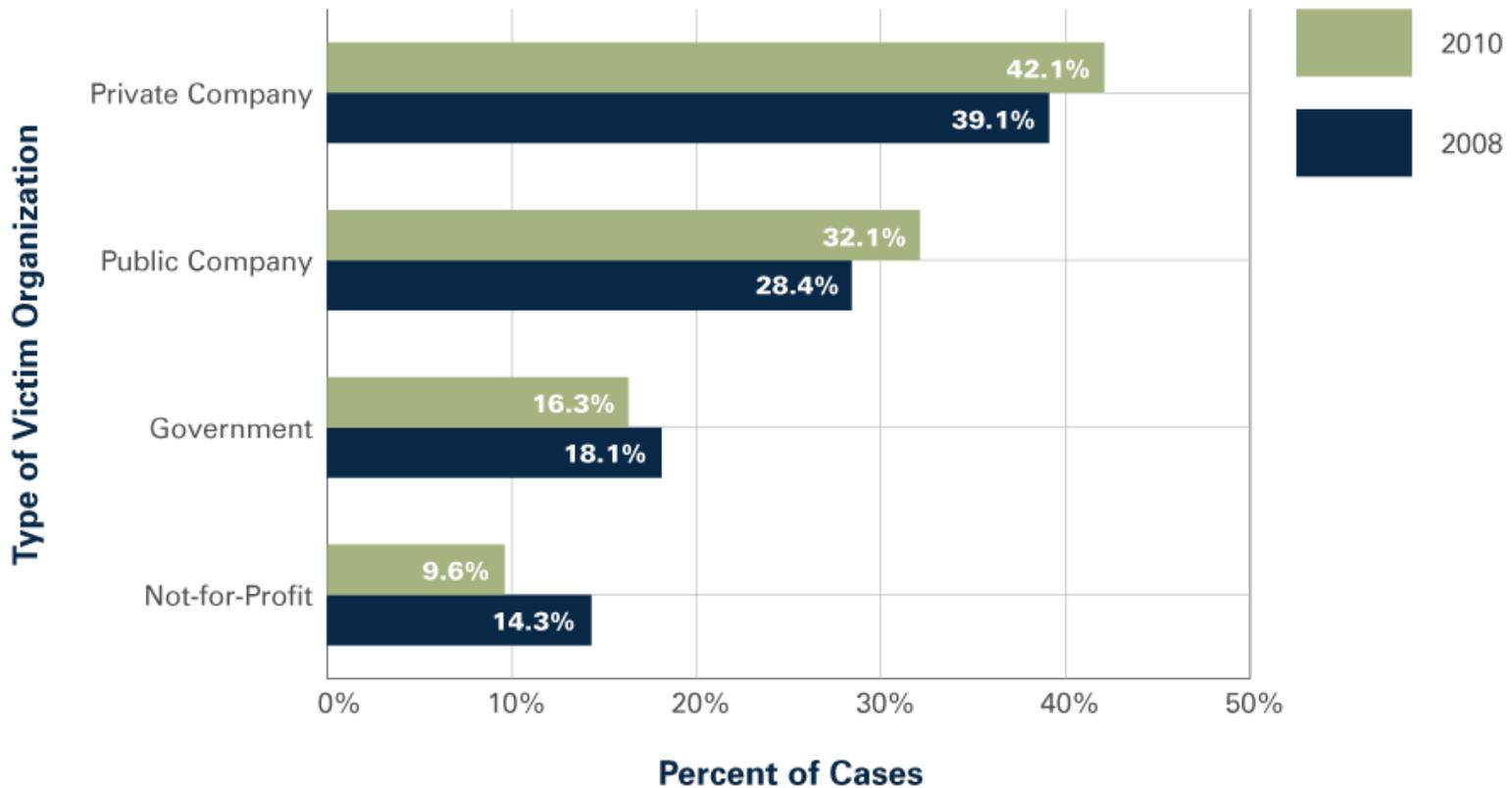
D'un point de vue statistique Non profitable organisation peut être exposée au risque de fraude d'une manière plus élevée est que d'autres types d'organisations tel que privée, gouvernemental ?

VRAI OU FAUX

FAUX

Victim Organizations

Organization Type of Victim — Frequency



Qu'est-ce que la Corruption ? Définition de la corruption

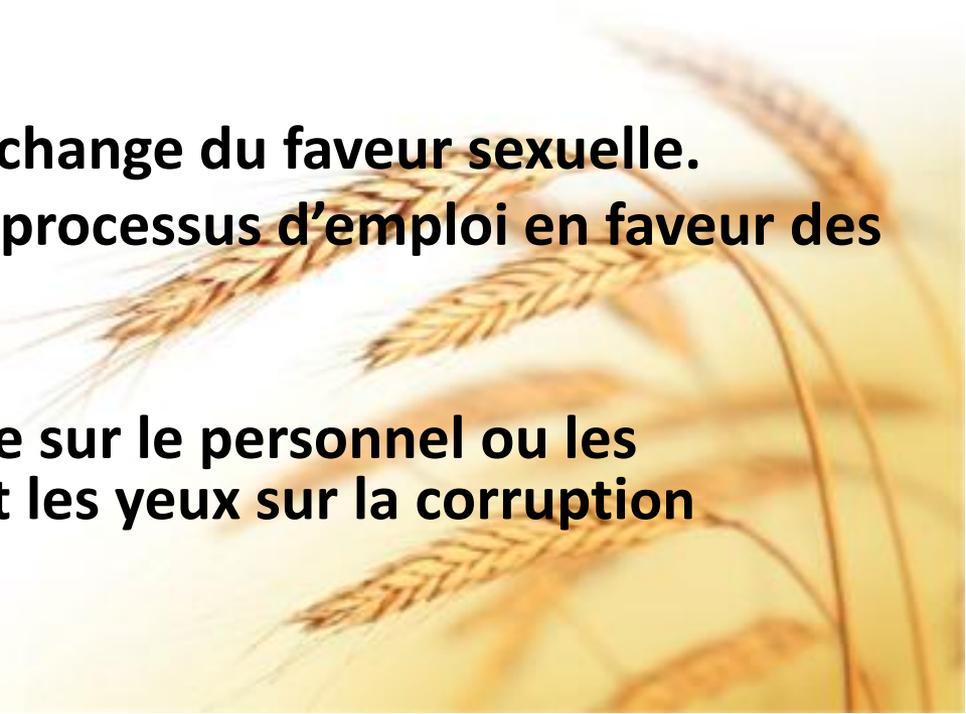
'L'abus de pouvoir confié pour tirer des gains '

'L'abus de pouvoir reçu en délégation à des fins privées '

Transparency International

Financière

Non financière:

- **Manipulation ou détournement de l'aide humanitaire à des groupes non ciblés,**
 - **Attribution des ressources en échange du faveur sexuelle.**
 - **Traitement préférentiel lors du processus d'emploi en faveur des amis ou de membre de famille.**
 - **Pression et intimidation exercée sur le personnel ou les bénéficiaires afin qu'ils ferment les yeux sur la corruption**
- 



En général la corruption dans le domaine d'aide humanitaire confisque et prive les personnes les plus vulnérables des ressources essentielles de sauver des vies.

Gestion de l'Aide Alimentaire

Réfugiées libérienne, Sierra Léonaise, et Guinéen/2002



 Au cours de la crise des réfugiés libérien et Serra-léonaise durant les années 2001-2002 nombreux exemples de corruption ont été observés dans l'aide humanitaire.

 Beaucoup de réfugiés et de déplacés (Libéria ; Serra Léon et, Guinée/ Conakry se sont vu refuser de l'aide alimentaire en raison de la corruption du personnel des agences humanitaires.



Enquêtes

HCR-Save Children GB-

Témoignage

Résultats et Conséquences

- Ce genre d'exigences a eu des conséquences désastreuses :
 - Grossesses non désirées ;
 - avortement;
 - mères célibataires (souvent des adolescentes/ moins de 18 ans) ;
 - VIH et maladies transmissibles ;

Le rapport, publié en février 2002, a servi de sonnette d'alarme, contenant des allégations contre 40 agences et 67 individus, avec des preuves de grande exploitation sexuelle, impliquant surtout du personnel humanitaire troquant les secours contre des relations sexuelles avec des filles de moins de 18 ans.

A l'échelon International et en réponse à ces préoccupations le centre International Feinstein (FIC), le groupe de politique humanitaire (HPG) et TI, ont réalisé des recherches et des études dans le domaine de la corruption/ secteur humanitaire.

L'objectif de cette recherche a été transmis au cours 2007 en partenariats avec sept dirigeants organisations humanitaires non gouvernementales.

Rapport final a été publié en 2008

2010_la version finale du manuel a été publiée et il a été transféré par la suite sous une forme d'un guide de poche le 14 Avril 2011 à Nairobi en même temps de la publication de l'édition Sphère 2010



Sept organismes humanitaires partenaires ont soutenu et collaboré tant au niveau de leur siège et sur le terrain ont contribué formidablement à la fonctionnalité du manuel.

[http://www.transparency.org/whatwedo/pub/manuel de bonnes pratiques prevenir la corruption dans le cadre des operati](http://www.transparency.org/whatwedo/pub/manuel_de_bonnes_pratiques_prevenir_la_corruption_dans_le_cadre_des_operati)

Le Guide existe en Quatre langues:

Anglais

Français

Arabe

Espagnole

Le guide offre un outil et un appui aux nombreux personnes œuvrant dans le secteur humanitaire afin de soutenir d'une manière respectable les victimes des désastres naturels et des conflits civils.

Fonction du programme:

- ❑ Gestion de la chaîne Logistics, tel que la pré-qualification des fournisseurs, marché d'offre, détournement au cours de transport, falsification des documents de IP, corruption dans la réparation et maintenance de véhicules et détournement du carburant.

- ❑ Ressources Humanitaires: conflit d'intérêt personnel

- ❑ Détournement des fonds

- ❑ Détournement des ressources au cours de la distribution en connivence avec les autorités et les chefs de villages.

- ❑ Manipulation de l'audit

- ❑ Sélection manipulée des partenaires

TRIANGLE DE FRAUD/CORRUPTION



L'évènement de la fraude passe par trois étapes :

- 1) Pression financière où la personne se sentait l'envi d'abuser son pouvoir confié afin de tirer un gain.
- 2) Rationalisation/ Justification: tous le monde peut faire, pourquoi pas moi
- 3) Avoir l'opportunité, l'occasion d'accéder à des ressources, exemple avoir accès aux clés du Coffre-fort.

GESTION ET ADMINISTRATION DES RISQUES DE FRAUDE

- Il est évident qu'on peut déterminer les risques de fraude de la mise en œuvre du projet, en mettant des mécanismes appropriés.

- Il y a une tolérance au risque même avec l'existence et le renforcement du système interne de contrôle et des procédures.

PLAN DE MISE EN ŒUVRE DE PROJET



RISQUE DE FRAUDE



TOLÉRANCE AU RISQUE



PLAN DE MISE EN ŒUVRE DE PROJET MODIFIÉ



REGISTRE DES RISQUES



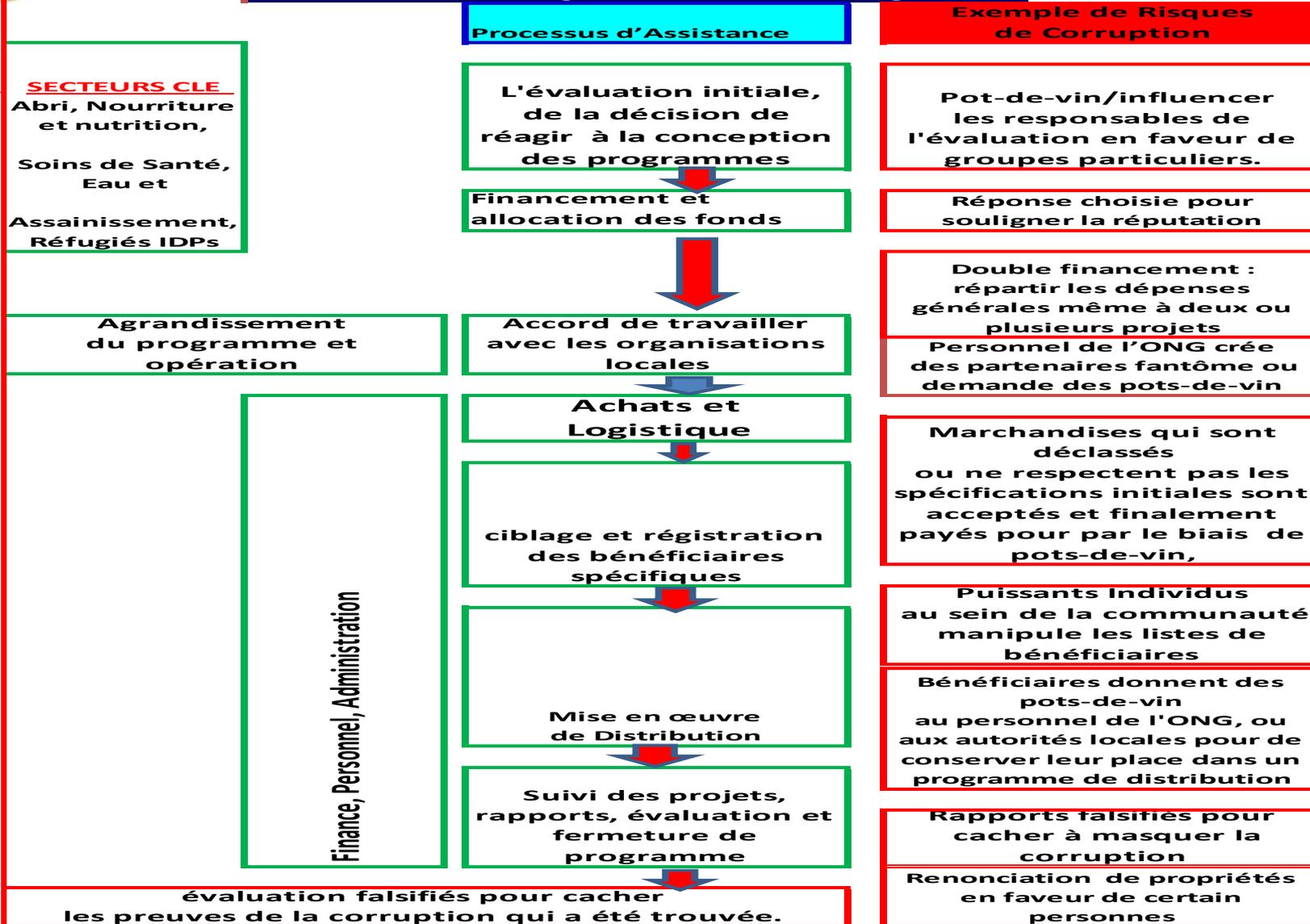
CARTOGRAPHIE DES RISQUES

La modification du projet peut contribuer à la réduction des risques de fraude et de l'amener à un niveau acceptable de risque.

CARTE DE RISQUES

- ❖ La cartographie du risque « Corruption » développé par Ewins et al (2006). La carte des risques visait à décrire en détail tous les aspects de programmation où le risque de corruption est soulevée.
- ❖ Jeremy Pope dans la *TI Source Book*, souligne que la première étape nécessaire dans tout effort de lutte contre la corruption est de « mieux comprendre les causes inférieure, les lacunes et les incitations qui alimentent la corruption à tous les niveaux.

Carte de risques de corruption



D'où vient la Corruption, par où commence la corruption?

- ❖ Stade de proposition?
- ❖ Inscription du bénéficiaire?
- ❖ Durant les transports intérieurs de marchandises?
- ❖ Stockage/ entreposage de marchandise?
- ❖ Distribution de marchandise aux bénéficiaires ?
- ❖ Durant l' évaluation du programme/ pression sur le personnel

Registre des risques de Fraude

- Probabilités et possibilités, quelle sont les chances de la production des risques de fraude. Normalement la probabilité est évalué à une cote de 1 -5 , où 1 est le plus faible et 5 est le plus élevé.
- Importance/Valeur: c'est la perte efficace qui peut résulter de la fraude. elle est évaluée à une cote de 1 -5 où 1 est le plus bas, le plus faible et 5 est le plus élevé.
- Effet = Probabilités X Importance pour déterminer des antis corruption control, et les Réponses aux risques

REGISTRE

REGISTRE DES RISQUES DE FRAUDE

| PROCESSUS D'ENTREPRISE | PROBABILITÉ (taux de 1 à 5 où 1 est le plus faible et 5 est le plus élevé) | SIGNIFICATION (taux de 1 à 5 où 1 est le plus faible et 5 est le plus élevé) | EFFET (IMPORTANCE * PROBABILITÉ) | ANTI FRAUDE CONTRÔLES | RISQUE RÉSIDUEL | RÉPONSE AU RISQUE DE FRAUDE |
|--|---|---|--|--|--|--|
| <p><u>Au niveau de l'entrepôt</u> Quantité de sacs expédiées en camion est inférieur au nombre de sacs enregistrés dans la feuille de route/ Bordereau T</p> | 4 | 2 | 8 | Mobiliser un Expert indépendant ou indépendant Talley Clerk pour vérifier le comptage de la cargaison chargée dans le camion à la sortie avant de quitter l'entrepôt | Collusion entre le personnel d'entrepôt et l'expert indépendant ou le Talley Clerk | Visite surprénants de l'administration ou des hauts cadres en exerçant des contrôles inopinés et imprévus |
| <p><u>Distribution</u> distribution de moins que la ration approuvée en utilisant des outils de distribution hasardée et de tricherie</p> | 4 | 2 | 8 | Création d'une station de contrôle pour vérifier le panier de nourriture fournie aux bénéficiaires à la sortie du point de distribution | La déviation ou le détournement existe toujours et passe encore | Établissement d'une station de plaints où les bénéficiaires peuvent se plaindre et exprimer leur concernes |



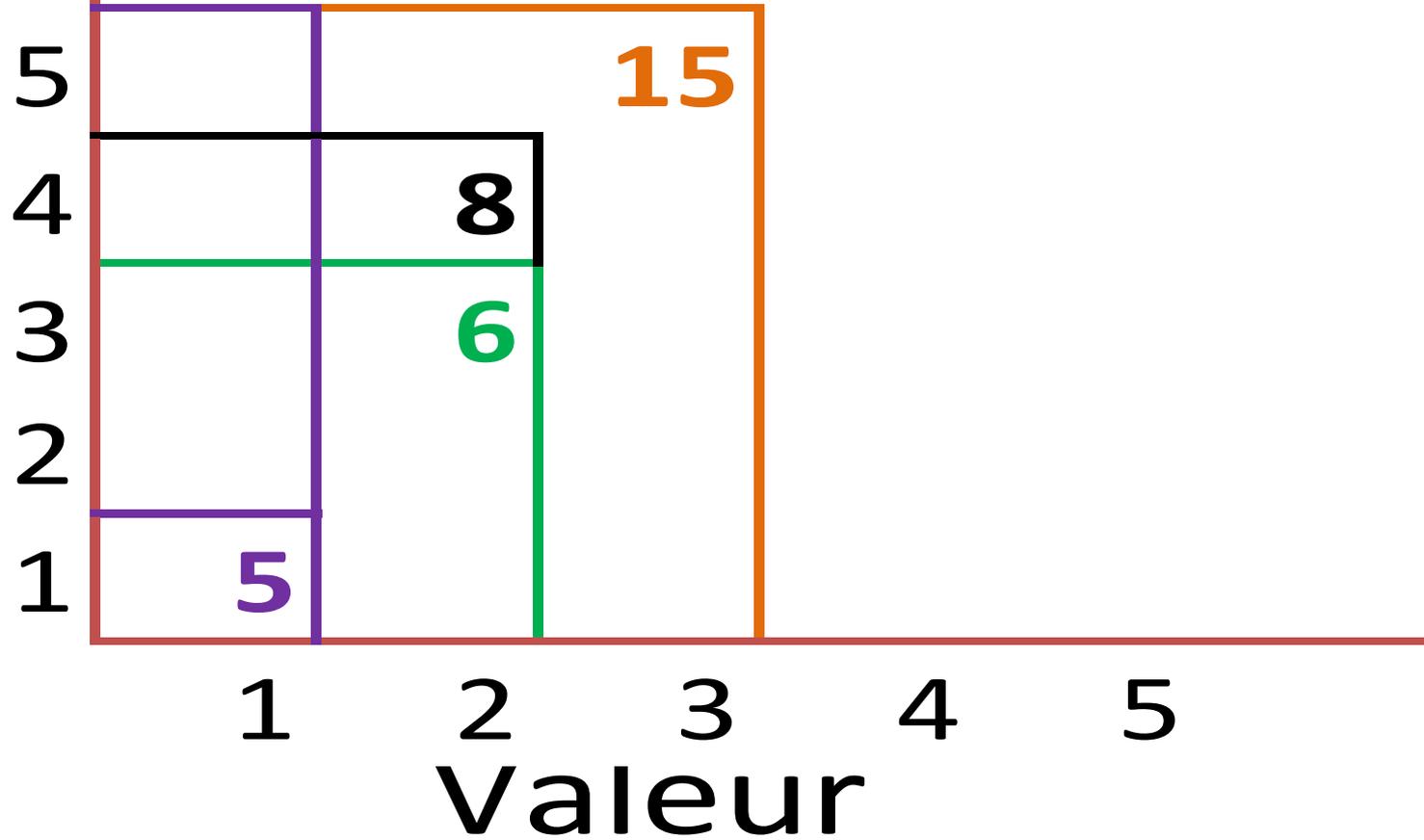
Etude de Cas

Évaluation et contrôle des Risques de Fraude

- ❖ Existant ou actuel Lutte contre la fraude : Courant et usuel contrôles en place qui peut efficacement réduire ou atténuer les fraudes. Par exemple – dont la séparation des tâches à l'entrepôt.
- ❖ Risque Résiduel - qu'elles sont les risques de la fraude résiduelle subsistent même après l'existence et l'établissement des contrôles en place. Par exemple, avoir complicité et collusion entre le personnel d'entrepôt dans un entrepôt.
- ❖ Réponse au Risque de Fraude – quelles mesures vous prendrez pour gérer le risque résiduel. Exemple, effectuer et procéder des visites surprenant au entrepôt pour faire un inventaire comptable et physique.

Autant que les degrés de conséquences augment, les mécanismes de réponse à la fraude devient de plus en plus Posé et prudent : des efforts additionnelle doivent être mis en place pour répondre à la fraude

Probabilité



Évaluation et contrôle des Risques de Fraude

Réflexion Finale

- ❖ **L'analyse de risque nous permis d'évaluer la probabilité de notre action soit exposée à la corruption et le type de corruption et cartographier ces risques et mettre des mécanisme de prévention**
- ❖ **Former le personnel à la cartographie des risques et partager largement les résultats de l'analyse, assurez vous que le personnel comprend clairement les risques de corruption et ses implication négatives sur le programme: Bayeur de Fonds cesse le financement du programme**

Évaluation et contrôle des Risques de Fraude

Réflexion Finale

- ❖ Réviser périodiquement les mesure de gestion des risques en examinant les changements principaux et les nouveaux risques pendant l'exécution du programme.
- ❖ Créer un réseau de personnel pour l'échange des connaissances relatives aux risques et leur réduction.
- ❖ Créer et encourager des réunion internes, participer dans des forums avec d'autre organismes pou le partage des analyses de risques et des stratégies de prévention.



QUE PENSEZ VOUS