



Résultat	Risque	Recommandation	Evaluation
2. Compte bancaire dédié aux Fonds de Développement de la FIFA			
2.1. Soldé négative des comptes bancaires dédiés à la FIFA			▲
<p>Nous avons constaté que les deux comptes bancaires dédiés à la FIFA présentent des soldes négatifs.</p> <p>En mai 2015, le compte bancaire GNF dédié présentait un solde négatif pour une période de 10 jours pour des montants compris entre 80 millions de GNF (ce qui représente approximativement 10K dollars) et 105 millions de GNF (ce qui représente approximativement 14 K de dollars américains).</p> <p>Le compte bancaire en dollars dédié présentait un bilan négatif en juin 2015 sur une journée pour un montant de 22 587 de dollars américains.</p> <p>Cela a abouti à des coûts bancaires supplémentaires de et à des intérêts de 1'872 K de GNF (ce qui représente approximativement 257 dollars américains).</p>	<p>Non-respect des procédures de la FIFA sur l'usage des comptes bancaires dédiés.</p> <p>Non-respect de la régulation 4.4. sur les Fonds de Développement de la FIFA.</p> <p>Risque de mauvais usage ou détournement des Fonds de Développement de la FIFA.</p> <p>La direction n'a pas été en mesure de prouver qu'il n'y a pas eu de fraude sur l'usage des Fonds de Développement de la FIFA.</p>	<p>Pour ce qui est des régulations sur l'usage des Fonds de Développement de la FIFA, le compte bancaire dédié ne doit à aucun moment être à découvert ou présenter un bilan négatif.</p>	

Résultat	Risque	Recommandation	Evaluation
2.2 Autorisation des paiements à partir du compte dédié, mandat signataires			
<p>Pour les cinq retraits en liquidités suivants (équivalents à un total de 100,000 dollars américains) effectués à partir du compte FIFA dédié, il y avait seulement une signature valide apportée par le Président de l'AM, alors que, pour ce qui concerne le mandat de la banque, il y a une exigence de double signature sur le compte dédié. A cet effet, il apparaît que le mandat de la banque n'est pas appliqué, que ce soit de la part de l'AM ou de la banque.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deux retraits en liquide effectués le 8 et le 9 avril 2015 pour des montants équivalents à 20,000 dollars par retrait, dédiés à la compétition masculine (les qualificatifs Guinée/Sénégal). La facture concernant ces retraits semble être un original bien que la signature du prétendu maître d'hôtel est une copie. Les détails fondamentaux tels que l'adresse, les contacts, etc. sont manquants. • Deux retraits en liquide effectués le 19 juin et le 17 novembre 2015 équivalents à 20,000 dollars par retrait, dédiés à la compétition masculine (les qualificatifs Guinée/Libéria). Ces retraits sont appuyés par la copie d'une facture. • Un retrait en liquide effectué le 9 avril 2015 d'un montant de 20,000 dollars pour la compétition féminine (championnat, y compris entraînement et équipement). Documentation à l'appui était disponible pour justifier la dépense. 	<p>Non-respect des exigences de la FIFA.</p> <p>Risque de mauvais usage ou détournement des Fonds de Développement de la FIFA.</p> <p>La direction n'a pas été en mesure de prouver qu'il n'y a pas eu de fraude sur l'usage des Fonds de Développement de la FIFA.</p>	<p>En ce qui concerne les réglementations de la FIFA, le compte dédié doit avoir le pouvoir de double signature pour toute transaction.</p> <p>Pour les cas cités dans nos résultats, l'AM doit discuter de ces cas avec la FIFA afin de déterminer si les montants doivent être reversés à la FIFA.</p> <p>De plus, les paiements doivent être faits sur base de documents originaux et non des copies.</p>	

Résultat	Risque	Recommandation	Evaluation
3. Dépenses des Fonds de Développement de la FIFA			
3.1 Documentation à l'appui pour les dépenses des Fonds de Développement de la FIFA			
<p>Sur les 52 écritures du grands comptable (d'un montant équivalent à 5,4 millions de GNF, soit approximativement 738K de dollars américains), nous avons relevé les points suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dans 8 cas, aucune documentation à l'appui n'a été mise à disposition afin de confirmer le montant de 105 millions de GNF (soit approximativement 14K de dollars américains) ; • Dans 15 cas, des différences de 190 millions de GNF (soit l'équivalent de 26K de dollars américains) ont été identifiées entre les documents de support et les paiements enregistrés dans la comptabilité de l'AM. • Dans 39 cas, le AM a apporté des subventions aux clubs de foots correspondants à un montant de 920 millions de GNF (soit approximativement 128K de dollars américains), tandis qu'aucun document à l'appui n'a été transmis afin de confirmer les fins prévues de la dépense. Il a été identifié que la majorité des subventions ont été payées par chèque (d'un montant de 778 millions de GNF, soit approximativement 108K de dollars américains) dont le bénéficiaire s'avère être une personne physique plutôt que le club de football en question. Par conséquent, le bénéficiaire ultime de ces fonds n'a pu être identifié. • Dans 28 cas, les documents de support étaient des copies (représentants 750 millions de 	<p>Non-respect des régulations mises en place par la FIFA.</p> <p>Non-respect de la loi guinéenne stipulant les normes comptables et l'impôt local, ainsi que la documentation des dépenses.</p> <p>L'usage potentiellement frauduleux des Fonds de Développement de la FIFA ne peut être exclu. L'AM n'a pu être en mesure de prouver qu'il n'y a eu un usage frauduleux des Fonds de Développement de la FIFA qui a été fait.</p>	<p>Afin d'être en conformité avec les réglementations des Fonds de Développement de la FIFA, une documentation de support doit être préservée comme étant la preuve du caractère approprié de ces paiements (par exemple vis-à-vis des contrats, des factures, de la preuve de performance/ou des avis de livraison).</p> <p>Des améliorations sont requises pour la documentation des procédures de sélection des vendeurs.</p> <p>Pour les cas mentionnés dans nos résultats, le AM doit discuter des cas avec la FIFA. Si une documentation de support adéquate ne peut être obtenue, la FIFA doit récupérer ces Fonds de Développement.</p> <p>Les paiements doivent être effectués sur base de documents originaux, et non de copies.</p>	

Résultat	Risque	Recommandation	Evaluation
GNF, soit approximativement 104K de dollars américains). Les documents originaux n'étaient pas disponibles.			

Résultat	Risque	Recommandation	Evaluation
3.2 Le processus de sélection du fournisseur pour des services excédant le montant de 50,000 dollars			
<p>Nous avons identifié une facture d'un montant de 55,000 dollars américains pour dépenses hôtelières en lien avec les éliminations du CHAN Rwanda. Pour ce cas, aucune offre concurrentielle n'a été collectée.</p> <p><i>Remarque : cette facture n'a pu être identifiée individuellement dans le formulaire 3.1A puisqu'elle est intégrée dans un montant global dans la rubrique « dépense diverses ». Cette facture n'a pu être identifiée dans la comptabilité de l'AM puisqu'elle a été enregistrée sous des montants tronqués, en fonction des paiements, soient 3 paiements correspondants à 20,000 dollars, 20,000 dollars et 15,000 dollars.</i></p>	<p>Non-respect des exigences mises à disposition par la FIFA sur le processus de sélection des fournisseurs dont le montant des services ou prestations s'élèvent 50'000 de dollars américains ou plus, qui requièrent des preuves de devis d'un minimum de trois fournisseurs différents.</p> <p>Manque de transparence sur le processus de sélection du fournisseur.</p> <p>Opportunités potentiellement manquées quant à la réduction des dépenses liées au Programme de Développement de la FIFA.</p> <p>Risque de fraude accru du fait des interactions entre des parties potentiellement liées.</p>	<p>Dans le but d'un respect renforcé des réglementations sur les Fonds de Développement de la FIFA, des devis d'au moins trois fournisseurs doivent être collectés pour les dépenses individuelles et les factures dépassants 50,000 de dollars américains.</p> <p>Des améliorations sont requises pour ce qui est de la documentation sur les procédures de sélection de fournisseur.</p>	