

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



**Autorité de Régulation
de la Commande Publique**

**RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2018**

**AUTORITE CONTRACTANTE : MINISTERE DE LA CULTURE, DES
ARTS ET DU TOURISME (MCAT)**

N° Réf : 18/18/DA/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/ 00229 66 26 67 75

csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

| | | |
|--------|---|----|
| I. | LETTRE INTRODUCTIVE | 5 |
| II. | LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR..... | 7 |
| III. | SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS | 10 |
| 3.1. | CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L’ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE | 10 |
| 3.2. | CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES, DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE | 11 |
| 3.2.1. | <i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante</i> | 11 |
| 3.2.2. | <i>Commentaire sur l’exhaustivité des documents attendus par la mission</i> | 11 |
| 3.2.3. | <i>Commentaire sur l’utilisation des procédures peu ou non compétitives par l’autorité contractante pendant la période sous revue.....</i> | 12 |
| 3.3. | CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES | 13 |
| 3.3.1. | <i>Echantillonnage.....</i> | 13 |
| 3.3.2. | <i>Phase de préparation du marché</i> | 13 |
| a- | Contrôles préliminaires d’ordre général | 13 |
| b- | Préparation du marché | 14 |
| 3.3.3. | <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i> | 14 |
| a- | Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu | 14 |
| b- | Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu..... | 14 |
| c- | Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (appel d’offres accéléré) s’il y a lieu | 14 |
| d- | Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu..... | 14 |
| e- | Dossier d’appel à concurrence | 14 |
| f- | Présentation des offres | 15 |
| g- | Réception des offres..... | 15 |
| h- | Ouvertures des offres | 15 |
| i- | Evaluation des offres et attribution | 16 |
| j- | Approbation des travaux de la CAM | 16 |
| k- | Signature et approbation du Contrat de marché..... | 16 |
| 3.3.4. | <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché</i> | 16 |
| a- | Réception et règlement du marché..... | 16 |
| b- | Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu | 17 |
| 3.3.5. | <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i> | 17 |
| 3.4. | CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES | 18 |
| | Acquisition et installations de climatiseurs au profit du MCAT | 18 |
| 3.5. | CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE..... | 18 |
| IV. | ANNEXES | 19 |

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

DG-CMEF : Direction Générale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

DR-CMEF : Direction Régionale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 du **MINISTERE DE LA CULTURE, DES ARTS ET DU TOURISME (MCAT)** a été marquée par la passation de **64 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 641 149 143** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **7 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 125 171 669**, soit un taux de représentativité de **11%** en termes de volume des marchés et **20%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

| Eléments | Communiqués | | Sélectionnés | | % | % |
|--------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|----|----|
| | Volume | Montant | Volume | Montant | | |
| Total des marchés | 64 | 641 149 143 | 07 | 125 171 669 | 11 | 20 |

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la DMP de l'Autorité contractante et avons procédé à la collecte des pièces relatives à ces marchés sélectionnés.

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la DMP et de la structure en charge du contrôle au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

A l'issue de nos travaux, nous avons exposé lors d'une séance de restitution une synthèse des constats à l'autorité contractante pour recevoir ses observations éventuelles.

Le présent rapport a pour objet de présenter nos constats et de formuler des recommandations à travers le plan ci-après :

- Lettre d'opinion
- Synthèse des constats et recommandations
- Annexes

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO
Mandataire du Groupement SYNEX-CMC
Associé Gérant SYNEX Consulting SARL

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Ministre du Ministère de la Culture, des Arts et du Tourisme

A

Monsieur le Secrétaire Permanent de l'Autorité de Régulation de la Commande Publique du Burkina-Faso (ARCOP)

Conformément au contrat de services n° AAI-ARCOP/03/00/02/05/00/2020/00017, nous avons procédé à l'audit des marchés publics et des délégations de service public de votre autorité contractante au titre de l'exercice budgétaire 2018.

Notre mission est de formuler à la lumière de nos vérifications un jugement motivé sur les procédures de passation et de contrôle des marchés publics et délégations de service public passés et la qualité des prestations au titre de la période sous revue, par référence aux dispositions de la réglementation nationale des marchés publics, aux directives communautaires, aux documents et standards internationaux.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA) et aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2018 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur.

L'audit indépendant des marchés publics consiste à examiner, par échantillonnage des marchés communiqués par l'autorité contractante, au moyen de tests de conformité vis-à-vis de la réglementation en vigueur des rapprochements et recoupements nécessaires, les éléments probants qui justifient les informations recueillies.

Nous croyons que notre audit constitue une base raisonnable pour l'expression de notre opinion.

Opinion de l'auditeur

A l'issue des contrôles, l'audit a abouti aux conclusions ci-après :

| | <u>Commentaires</u> |
|---|--|
| Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante | <i>Au regard des documents soumis à son appréciation, la mission n'a pas pu se prononcer sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante en raison du défaut de la tenue d'un registre des engagements.</i> |
| Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché | <i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 27% des pièces demandées (Confère détail au point 3.2.2)</i> |
| Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période | <i>L'autorité contractante a utilisé uniquement 62% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (Confère détail au point 3.2.3)</i> |

| | Commentaires |
|---|---|
| Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la DMP (1) | « 06 irrégularités par rapport au code des marchés publics». |
| Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés | « 29 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics». |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés | La mission a relevé trois (2) anomalies sur 9 possibles, soit un taux de 22% d'irrégularités. |
| Sur le respect des délais | Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 05 délais. (Confère point 3.3.5). Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers. |

(1) La mise en place et le fonctionnement de la CAM et de la SCT ont été présentés de façon individuelle dans la revue de conformité de la procédure inhérente à chaque marché.

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO
Mandataire du Groupement SYNEX-CMC
Associé Gérant SYNEX Consulting SARL

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

Les principaux constats qui découlent de la revue des marchés sélectionnés seront présentés en quatre (04) points principaux à savoir :

- La mise en place et l'organisation de la DMP ;
- les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- l'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- la matérialité physique (contrôle in situ).

3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la DMP

R1 à R4

Au regard des documents reçus notamment le *décret N° 2016-325/PRES/PM/MCAT portant nomination des Directeurs de service du 04/05/2016*, le DMP qui assure la conduite de la passation des marchés au Ministère de l'Energie a été nommé.

La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance majeure relative à sa mise en place de la DMP.

3.1.2. Organisation de la DMP

R5 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (article 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - absence dans les dossiers de marchés archivés à la DMP des preuves de leur paiement (factures, attachements, ordres de virement etc.). En effet, toutes les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure sont archivées au niveau du DMP et celle liés à l'exécution se trouve chez le DAF ;
 - absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ sur l'élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID), la mission n'a pas eu connaissance de la tenue des statistiques par la DMP ;
- ✓ sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles du MCAT tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics ;
- ✓ sur l'existence d'un système de suivi (tenue d'un fichier de marchés, d'un registre des offres, les PVs de réunion etc.), il faut noter que suivant les explications des acteurs, le fichier de marchés donnant des informations à date sur chacun des marchés existe en version informatique au niveau du secrétariat. Cependant, ledit fichier n'a pas été mis à notre disposition au passage de la mission ;
- ✓ sur l'établissement et la preuve de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu connaissance de la transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM au titre des exercices sous revue.

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à:

- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures recommandées par les textes en vigueur ;
- la tenue des statistiques par la DMP ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, les PVs de réunions des organes et les registres côtés, paraphés et sans ratures pendant la période sous revue ;
- la transmission des informations à l'ARCOP notamment les états d'exécution mensuels consolidés du PPM.

3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES, DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.2.1. *Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante*

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'ARCOP de la liste des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à son appréciation, la mission n'a pas pu se prononcer sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante en raison du défaut de la tenue d'un registre des engagements sur la période sous revue.

3.2.2. *Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission*

Observations

Le démarrage des travaux auprès de l'Autorité contractante a été marqué par la collecte de divers documents relatifs à la procédure de passation et d'exécution des marchés publics sélectionnés à la suite d'une liste de pièces communiquée.

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 27%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

Pièces d'ordre général

La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.

Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marchés 1, 2, 5) ;
- registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (cf. marché 3,4 et 7)
- courrier déchargé de notification de la réception définitive à l'entrepreneur (cf. marché 1,2, 4, 6)
- etc.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

3.2.3. Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue

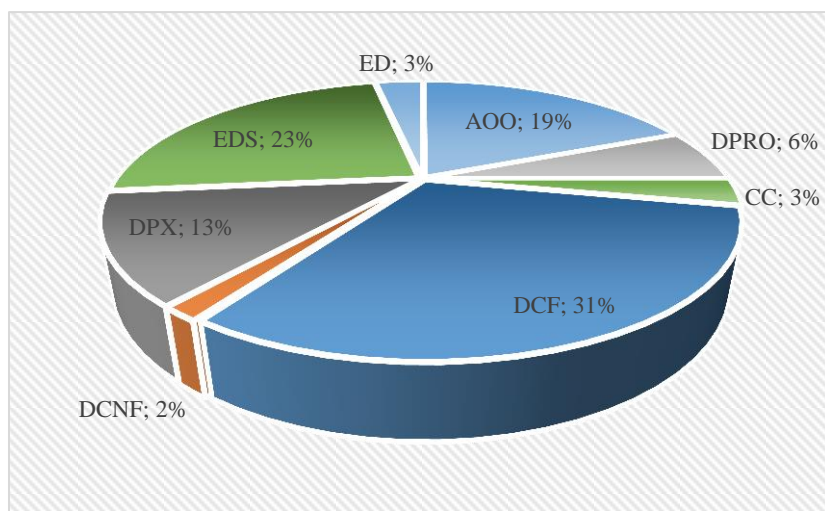
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

| MP | Nombre | % Nombre |
|--------------|-----------|-------------|
| AOO | 12 | 19% |
| DPRO | 4 | 6% |
| CC | 2 | 3% |
| DCF | 20 | 31% |
| DCNF | 1 | 2% |
| DPX | 8 | 13% |
| EDS | 15 | 23% |
| ED | 2 | 3% |
| TOTAL | 64 | 100% |

Source : Nos travaux.

De façon graphique, cette répartition par procédure se présente comme suit :



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 31% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée à hauteur de 25% [18,75% +6,25% (DPRO-MI)] des marchés au titre de la période sous revue.

3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES

3.3.1. Echantillonnage

Sur la base des TDRs de la mission, les résultats de l'échantillonnage des marchés à auditer pour le compte de la gestion budgétaire sous revue se présentent comme suit :

| Procédures | Nombre de marchés | Montant des marchés |
|--------------------------|-------------------|---------------------|
| DPx | 2 | 19 348 250 |
| AOO | 1 | 13 015 000 |
| DCF | 1 | 9 965 100 |
| ED | 1 | 19 970 119 |
| EDS | 2 | 62 873 200 |
| Total sélectionné | 7 | 125 171 669 |
| Total communiqué | 64 | 641 149 143 |
| % | 11% | 20% |

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **sept (07) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 125 171 669**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés est présenté en annexe 1.

Les anomalies observées aux différentes phases de préparation, de déroulement de la passation à l'attribution et de l'exécution physique des marchés sélectionnés sont résumées dans les paragraphes suivants.

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R7

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- besoins non formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017_393). En effet, la mission n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM ;
- PPM 2018 approuvé cependant, la date d'approbation n'est pas indiquée par l'autorité d'approbation
- non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori (art 50 du décret 2017_049) ;

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir à :

- recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- inscrire la date d'approbation sur le PPM ;
- publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

b- Préparation du marché

R8 à R10

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu

R11 à R15

Non applicable

b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu

R16 à R20

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres accéléré) s'il y a lieu

R21 à R22

Non applicable

d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu

R23 à R34

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

e- Dossier d'appel à concurrence

R35 à R47

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence de l'une des mentions essentielles prévues dans les dossiers d'appel à candidatures pour les marchés 1, 2, 5 et 6. En effet la mission a noté l'absence de la date de la signature de l'autorité habilitée conformément à l'article 51 du décret 2017_0049 qui stipule que l'avis d'appel à concurrence fait connaître au moins (l'alinéa 05) « la date de signature de l'autorité contractante » ;
- non-respect du pourcentage de la garantie d'offre demandée aux soumissionnaires [1% à 3%] (Art 95 du décret 2017_049) pour le marché 3 de l'échantillon. En effet le montant maximal de la garantie d'offre est de 2 100 000 F CFA pour un montant prévisionnel de 70 000 000 de F CFA. Cependant, l'AC a demandé 2 200 000 F CFA aux prestataires.

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à :

- mettre toutes les mentions essentielles dans les avis d'appel à concurrence conformément aux textes en vigueur ;
- au respect du taux de la garantie de soumission se trouvant entre 1% à 3% du montant prévisionnel inscrit dans le PPM.

f- Présentation des offres

R48 à R52

Observation

La mission a relevé le défaut au niveau de la soumission de l'attributaire des pièces administratives justifiant que la soumission est recevable. En effet, dans le cadre de la passation des marchés 3, 4 et 7 nous avons noté que les prestataires n'ont pas fourni toutes les pièces administratives obligatoires à l'exception de l'attestation de la situation fiscale et de l'attestation de non engagement trésor.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à relancer les prestataires avec les accusés de réception pour obtenir toutes les pièces obligatoires dans le cadre de l'exécution des marchés.

g- Réception des offres

R53 à R55

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé la non mention des informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émargée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049). En effet, les offres des marchés 3,4 et 7 de l'échantillon passés ne sont pas inscrites dans ledit registre.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mentionner les informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émargée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouvertures des offres

R56 à R69

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- absence au niveau du PV d'ouverture de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque pli, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés 1, 2 et 5 de notre échantillon en violation de article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID ;
- pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution pour les marchés 1 et 2 (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID).

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur en ce qui concerne :

- les conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom

de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures. Celles-ci devront être transcrites de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres ;

- le paraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.

i- Evaluation des offres et attribution

R70 à R90

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

j- Approbation des travaux de la CAM

R91

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R92 à R99

Observations d'ordre général :

La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats tels que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc n'a pas été annexée aux contrats examinés.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées.

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé l'approbation du marché par une autorité non compétente (art 21 et 131 du décret 2017_0049/PRES/PM MINEFID) pour les marchés 1 et 7.

Recommandation

La mission recommande à l'Autorité contractante de faire approuver les contrats et les conventions par l'ordonnateur du budget ou bien par son représentant dûment désigné conformément aux dispositions en vigueur.

3.3.4. Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché

a- Réception et règlement du marché

R100 à R120

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- non prise en compte de la garantie de bonne exécution suivant les articles 137, 138 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID pour le marché 4 ;
- non application des pénalités de retard en cas de dépassement des délais contractuels fixés par le marché et non imputables à l'AC. (Art 146 & 163 du décret 2017_049) pour le marché 4.

| Libellé | Délai d'exécution | Date de démarrage (OS) | Date de fin d'exécution | Date de PV de réception | Durée de retard |
|--|-------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Marché N°15/00/03/00/04/2018/00003 relatif à l'achèvement des travaux de construction de la DR-CAT du centre-Est | (04) mois s | 04/04/ 2018 | 03/08/2018 | 07 /03/2019 | (07) mois et quatre (04) jours. |

NB : Ordre de service de démarrer

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller pour l'avenir au respect :

- de la retenue de la garantie de bonne exécution lors des paiements (5%) lorsque la nature du marché le nécessite (travaux, équipement) ;
- des clauses contractuelles en ce qui concerne le délai et l'application des pénalités de retard en cas de dépassement de délai d'exécution conformément aux textes en vigueur en République du Burkina

b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu

R121 à R125

Non applicable. Pas d'avenant dans la liste des marchés.

3.3.5. Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect des délais ci-après :

- délai de traitement et de publication du DAC par la DG-CMEF et transmission de l'avis ;
- délais réglementaire depuis l'ouverture des offres jusqu'à la transmission des résultats de la CAM ;
- délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours ;
- délai pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours ;
- délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits

Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission de courrier.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la transmission des documents par décharge de bordereau marquant la date certaine de transmission lors de la passation et l'exécution des marchés.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Nos constats sur la matérialité physique portent sur le marché ci-après sélectionné de façon aléatoire :

| Type de marché | Objet du marché | Montant du marché TTC | RP (1) | RD (2) |
|-----------------------|--|------------------------------|---------------|---------------|
| Fournitures | Acquisition et installations de climatiseurs au profit du MCAT | 9 965 100 | Oui | Oui |

(1) Réception Provisoire à la date de la revue (oui/non)

(2) Réception Définitive à la date de la revue (oui/non)

Ils se résument comme suit :

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- absence de déduction de la garantie de bonne exécution vu la nature du bien ainsi que la preuve du prélèvement de 5% de la caution de la garantie avant le paiement de la totalité du montant du marché.

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller :

- la production par le titulaire du marché de la garantie de bonne exécution lorsque la nature du marché le nécessite. A défaut de la production de ladite garantie, nous recommandons le prélèvement à la source des 5% correspondant avant le paiement du marché.

3.5.CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE

La mission n'a pas eu connaissance de marché ayant fait l'objet de plaintes sur la période sous revue.

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Fiches d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et le contrôle de la matérialité physique

Listes des marchés communiqués

| N° Ordre | Attributaires | Références et date d'approbation du contrat | Objet de la prestation | Montant engagé | Mode de passation | Exécution financière |
|-------------|-------------------------------|--|---|----------------|----------------------|-------------------------|
| | | | | | | (Taux) |
| 1 | April Oil | 15/00/01/09/00/2018/00001 | Acquisition de carburant | 19 190 000 | EDS | 100% |
| 2 | Bâtisseur du Beau | 15/00/02/05/00/2018/00002 | Etudes architecturales Kompienga. | 17 600 000 | DPRO | 100% |
| 3 | SBPE | 15/00/01/02/00/2018/00004 du 8/05/2018 | Acquisition de fournitures de bureau | 9 999 976 | DPX Reconduit | 100% |
| 4 | CGF | 15/00/02/05/00/2018/00002 du 10/07/2018 | Acquisition de consommables informatiques | 9 628 000 | DPX | 100% |
| 5 | NYI MULTI SERVICE | 15/00/01/02/00/2018/00005 du 19/04/2018 | Entretien et nettoyage | 16 500 000 | AOOD | 100% |
| 6 | FMAF | 15/00/01/04/00/2018/00006 du 07/06/2018 | Acquisition de lubrifiants | 4 997 500 | DC | 100% |
| 7 | Bâtisseur du Beau | 15/00/01/02/00/2018/ | réalisation d'études architecturales pour la construction d'un immeuble administratif R+3 au réceptacle touristique de Ouagadougou. | 21 990 000 | DPRO | 100% |
| 8 | GITECH SARL | 15/00/01/02/00/2018/00007 | Acquisition de matériels informatiques | 14 278 000 | DPX | |
| 9 | SGM | 15/00/01/02/00/2018/00008 | Acquisition de mobiliers de bureau et de logement | 10 679 000 | DPX | |
| 10 | WOURE SERVICE (RESTAURANT) | 15/00/01/04/00/2018/00009 | Fourniture de pause-café et pause-déjeuner pour l'organisation des examens et concours par la DRH | 3 997 840 | DC | 100% |
| 11 | PACERE DISTRIBUTION | 15/00/01/04/00/2018/00012 du 11/10/2018 | Reproduction de documents | 1 720 000 | DC | 100% |
| 12 | WOURE SERVICE | 15/00/01/02/00/2017/00101 du 17/01/2018 | Fourniture pause-café et pause déjeuner CASEM | 4248000 | ED | En paiement |
| 13 | April Oil | 15/00/01/04/00/2018/00001 du 23/01/2018 | Acquisition de carburant | 62000000 | EDS | En paiement |
| 14 | Gambila Casimir Sanfo | 15/00/01/04/00/2018/00002 du 18/01/2018 | Réalisation de film documentaire | 39 840 000 | EDS | En exécution |
| 15 | E G C P | 15/00/03/04/00/2018/00003 du 16/03/2018 | Achèvement des travaux de construction DR du Centre-Est | 19970119 | ED | En exécution |
| 16 | SONAZA SARL | 15/00/01/02/00/2018/00005 du | Impression et fourniture de banderoles, d'affiches et de cartes d'invitation | 19 803 350 | DPX | En exécution |
| 17 | SBPE | 15/00/01/02/00/2018/00006 du | Acquisition de consommables informatiques | 18 909 500 | DPX | En paiement |
| 18 | SECURITY INTERNATIONAL | 15/00/01/02/00/2018/00008 du 13/04/2018 | Gardiennage des bâtiments administratifs | 49492032 | DPX | En exécution |
| 19 | DOTOU O. ATCHADE | 15/00/02/07/00/2018/00014 | Etudes élaboration des bases de données sur le | 7300000 | DPRO | En exécution |

| N° Ordre | Attributaires | Références et date d'approbation du contrat | Objet de la prestation | Montant engagé | Mode de passation | Exécution financière |
|-------------|------------------------------------|--|--|----------------|----------------------|-------------------------------------|
| | | du 13/04/2018 | tourisme au Burkina Faso | | | |
| 20 | DOTOU O. ATCHADE | 15/00/02/07/00/2018/00015 du 13/04/2018 | Elaboration du schéma directeur informatique (lot 6) | 16400000 | DPRO | En exécution |
| 21 | SOPAO BURKINA | 15/00/01/02/00/2018/00036 du | Acquisition de pièces de rechange pour véhicules | 15122880 | DPX | En paiement |
| 22 | BURKINA PRESTIGE MULTI SERVICES | 15/00/01/01/00/2018/00037 du | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot 7 | 1 375 000 | AOOD | En exécution |
| 23 | WOURE SERVICES (RESTAURANT) | 15/00/01/01/00/2018/00038 du 3/05/2018 | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 3 986 630 | AOOD | Notification pour enregistrement |
| 24 | WOURE SERVICES (RESTAURANT) | 15/00/01/01/00/2018/00039 du 05/05/2018 | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 14 160 000 | AOOD | En exécution |
| 25 | WOURE SERVICES (RESTAURANT) | 15/00/01/01/00/2018/00040 du 03/05/2018 | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 2 655 000 | AOOD | En exécution |
| 26 | BURKINA PRESTIGE MULTI SERVICES | 15/00/01/01/00/2018/00088 du 05/05/2018 | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 13015000 | AOOD | 100% |
| 27 | ETS SO FA | | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 1497250 | AOOD | En exécution |
| 28 | FERELYB | | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot1 | 5000000 | AOOD | En exécution |
| 29 | B 2 I SARL | 15/00/01/07/00/2018/00013 du 03/05/2018 | Suivi contrôle des travaux de construction de la DR Tenkodogo | 2 000 000 | CC | En exécution |
| 30 | TOTAL BURKINA | 15/00/01/09/00/2018/00004 DU 05/07/2018 | Acquisition de carburant | 40000000 | EDS | En exécution |
| 31 | VIVO Energy | 15/00/01/09/00/2018/00007 du 05/07/2018 | Acquisition de carburant | 40000000 | EDS | En exécution |
| 32 | NYI MULTI SERVICES | 15/00/01/02/00/2018/00044 DU 19/04/2018 | Entretien et nettoyage des locaux du MCAT | 19764845 | EDS | En exécution |
| 33 | PACERE DISTRIBUTION | 15/00/01/09/00/2018/00116 DU 09/05/2018 | Acquisition de cartes de recharges téléphonique | 6000000 | EDS | En paiement |
| 34 | ROTANG BURKINA | 15/00/01/09/00/2018/00126 DU 03/07/2018 | Acquisition de meubles (salon en rotin) au profit du MCAT | 850 000 | DC NF | En paiement |
| 35 | RESTAURANT LA PAILLOTE | 15/00/01/01/00/2018/00104 DU 15/05/2018 | Pause-café et déjeuné Est et centre est lot4 | 1770000 | AOOD | En exécution |
| 36 | GRANDEUR SERVICE | 15/00/01/04/00/2018/00125 DU 04/07/2018 | Entretien et réparation de matériel de reprographie au profit du MCAT | 4500000 | AOOD | En exécution |
| 37 | ERK | 15/00/01/04/00/2018/00117 DU 11/07/2018 | Acquisition et installation de climatiseurs au profit du MCAT | 9965100 | DC | En paiement |
| 38 | ECBTP BF | 15/00/01/04/00/2018/00136 DU 07/08/2018 | Impression de cartes professionnelles | 1338120 | DC | En exécution |
| 39 | EBIMEX-TR | 15/00/01/04/00/2018/00137 | Acquisition de matériel d'examen | 9499590 | DC | En exécution |

| N° Ordre | Attributaires | Références et date d'approbation du contrat | Objet de la prestation | Montant engagé | Mode de passation | Exécution financière |
|-------------|--|--|--|----------------|----------------------|-------------------------|
| | | DU 09/08/2018 | | | | |
| 40 | ESA SERVICES SARL | 15/00/01/04/00/2018/00135 DU 26/07/2018 | Acquisition de produit d'entretien | 7967832 | AOOD | En paiement |
| 41 | SHALOM.COM | 15/00/01/04/00/2018/00144 DU 28/09/2018 | Réalisation de spot vidéo et audio | 400 000 | DC | En paiement |
| 42 | SBPE | 15/00/01/02/00/2018/00115 DU 09/05/2018 | Acquisition de fourniture de bureau | 10272674 | AOOD | En paiement |
| 43 | SHALOM.COM | 15/00/01/04/00/2018 | Réalisation de spot audio et vidéo/ états généraux SNC | 400 000 | DC | En paiement |
| 44 | LIBRAIRIE PAPETERIE ALPHA | 15/00/01/04/00/2018 | Acquisition de sacs et imperméables | 1 298 000 | DC | En paiement |
| 45 | VITAL EDITIONS | 15/00/01/04/00/2018 | Edition de la bibliographie nationale | 2 850 000 | DC | En paiement |
| 46 | SULLIVAN SERVICES | 15/00/01/04/00/2018 | Fournitures de matériels spécifiques de musée | 7 994 205 | DC | En paiement |
| 47 | SOCIETE DE BATIMENTS | 15/00/01/04/2018 | Entretien et maintenance de circuits de plomberies sanitaires | 5 000 000 | DC | En paiement |
| 48 | MILLENIUM TECHNOLOGIES | 15/00/01/04/00/2018 | Fournitures d'équipement pour le RESINA | 3 632 000 | DC | En paiement |
| 49 | JAROB TRADING SARL | 15/00/01/04/00/2018 | Confection et pose de rideaux | 7 000 000 | DC | En paiement |
| 50 | INFORMATIQUE SERVICE ET FOURNITURE | 15/00/01/04/00/2018 | Acquisition de mobiliers de bureau salle de conférence | 8 490 000 | DC | En paiement |
| 51 | GLOBAL BUSINESS INTER CENTER | 15/00/01/04/00/2018 | Travaux d'installation téléphonique et informatique | 1 261 500 | DC | En paiement |
| 52 | GNIEMY INTERNATIONAL SARL | 15/00/02/07/00/2018/00140 | Formation des cadres du MCAT sur le budget programme | 3 100 000 | CC | En paiement |
| 53 | HORIZON PERFORMANCES | 15/00/02/09/00/2018 | Formation séminaire national à kaya | 2 450 000 | EDS | En paiement |
| 54 | BMD INTERNATIONAL | 15/00/01/04/00/2018 | Acquisition de matériels sportif | 5 000 000 | DC | En paiement |
| 55 | AFRICA SAFETY SYSTEM | 15/00/01/04/00/2018/ | entretien et réparation de climatiseurs | 4 980 000 | DC | En paiement |
| 56 | KIRIKOU CONSULTING | 15/00/01/09/00/2018/ | Couverture médiatique état généraux snc | 300 000 | EDS | En paiement |
| 57 | CREATION SEMDE | 15/00/01/04/00/2018 | Confection des tenues en DAFANI | 150 000 | DC | En paiement |
| 58 | DELPHICOM AFRIQUE | 15/00/01/09/00/2018 | Confection de spot télé et radio/colloque sur la culture au sahel | 472 000 | EDS | En paiement |
| 59 | EXPRESS DU FASO | 15/00/01/09/00/2018 | Couverture médiatique état généraux snc | 150 000 | EDS | En paiement |

| N° Ordre | Attributaires | Références et date d'approbation du contrat | Objet de la prestation | Montant engagé | Mode de passation | Exécution financière |
|----------|-------------------------|---|--|----------------|-------------------|----------------------|
| 60 | INFOS SCIENCES CULTURES | 15/00/01/09/00/2018 | Couverture médiatique état généraux snc | 250 000 | EDS | En paiement |
| 61 | RTB | 15/00/01/09/00/2018 | Couverture médiatique état généraux snc | 590 000 | EDS | En paiement |
| 62 | RTB | 15/00/01/09/00/2018/00162 | Diffusion de spot état généraux de la snc | 873200 | EDS | 100% |
| 63 | PRODUCTION CEIL DU REEL | 15/00/01/04/00/2018 | Location de matériel audio DGCA | 300 000 | ED | En paiement |
| 64 | BUREDIS SARL | | Acquisition et maintenance matériels informatiques | 4 925 000 | DC | En paiement |

Tableau démonstratif de la sélection des marchés

| Procédures | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % de sélection | Référence |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|------------|
| ED | 2 | 1 | 50,00% | 45% |
| EDs | 15 | 2 | 40,00% | 5% |
| Recours | 0 | 0 | 50,00% | 25% |
| Convention | 0 | 0 | 50,00% | 25% |
| Autres | 47 | 4 | 8,50% | - |
| TOTAL | 64 | 7 | 10,93% | 100 |

Liste des marchés sélectionnés

| N° Ordre | Attributaires | Références et date d'approbation du contrat | Objet de la prestation | Montant engagé | Mode de passation | Exécution financière |
|----------|---------------------------------|---|---|----------------|-------------------|----------------------|
| | | | | | | (Taux) |
| 1 | SBPE | 15/00/01/02/00/2018/00004 du 8/05/2018 | Acquisition de fournitures de bureau | 9 720 250 | DPX Reconduit | 100% |
| 2 | CGF | 15/00/02/05/00/2018/00002 du 10/07/2018 | Acquisition de consommables informatiques | 9 628 000 | DPX | 100% |
| 3 | April Oil | 15/00/01/04/00/2018/00001 du 23/01/2018 | Acquisition de carburant | 62000000 | EDS | En paiement |
| 4 | E G C P | 15/00/03/04/00/2018/00003 du 16/03/2018 | Achèvement des travaux de construction DR du Centre-Est | 19970119 | ED | En exécution |
| 5 | BURKINA PRESTIGE MULTI SERVICES | 15/00/01/01/00/2018/00088 du 05/05/2018 | Fourniture de pause-café et pause déjeuné lot | 13015000 | AOOD | En exécution |
| 6 | ERK | 15/00/01/04/00/2018/00117 DU 11/07/2018 | Acquisition et installation de climatiseurs au profit du MCAT | 9965100 | DC | En paiement |
| 7 | RTB | 15/00/01/09/00/2018/00162 | Diffusion de spot état généraux de la snc | 873200 | EDS | Exécuté |

Annexe 2 : Tableau statistique sur les pièces demandées et communiquées _ Tableau d'incomplétude

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Nbr e de pièc es obtenues (a) | Nbre de pièce s attendues (b) | % d'incomplé tude (1-b/a) |
|---|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Pièces d'ordre général | | | | | | | | | | | |
| 1 | Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA | | | | | | | | 1 | 1 | 0% |
| 2 | Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu | | | | | | | | 1 | 1 | 0% |
| 3 | Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales | | | | | | | | 0 | 0 | #DIV/0! |
| 4 | Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures | | | | | | | | 0 | 0 | #DIV/0! |
| 5 | Plan de passation des marchés, son état d'exécution ainsi que la liste complète des contrats exécutés au cours des gestions 2018 et 2019 par mode de passation et par type de prestation | | | | | | | | 1 | 1 | 0% |
| 6 | Avis général de passation des marchés au titre des gestions 2018 & 2019 | | | | | | | | 0 | 0 | #DIV/0! |
| 7 | Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori | | | | | | | | 0 | 0 | #DIV/0! |
| 8 | Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du PPM | | | | | | | | 0 | 1 | 100% |
| 9 | Acte d'approbation du PPM par l'ordonnateur du budget | | | | | | | | 0 | 1 | 100% |
| SOUS TOTAL =====> | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 5 | 40% |
| Pièces spécifiques à chaque marché | | | | | | | | | | | |
| 10 | Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 11 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTF en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées) | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 12 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées) | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 13 | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ; | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 14 | Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées) | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 15 | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | 3 | 3 | 0% |
| 16 | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs | 0 | 0 | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | 0 | 3 | 100% |
| 17 | Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) | 0 | 0 | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | 0 | 3 | 100% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Nbr de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-b/a) |
|----|--|-----|-----|---|---|---|---|-----|----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | | | | A | A | | A | | | | |
| 18 | Offres ou propositions des soumissionnaires ; | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 3 | 7 | 57% |
| 19 | Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 3 | 7 | 57% |
| 20 | PV d'ouverture des offres | 1 | 1 | / | / | 1 | / | N/A | 3 | 3 | 0% |
| 21 | Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N/A | / | / | / | / | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 22 | Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA | 1 | 1 | / | / | 1 | / | N/A | 3 | 3 | 0% |
| 23 | Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) arrêté 2017-392 | N/A | N/A | / | / | / | 0 | N/A | 0 | 1 | 100% |
| 24 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM | 1 | 1 | / | / | 1 | / | N/A | 3 | 3 | 0% |
| 25 | Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N/A | / | / | / | 1 | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 26 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu | 0 | 0 | / | / | 1 | / | N/A | 1 | 3 | 67% |
| 27 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | 1 | 1 | / | / | 1 | / | N/A | 3 | 3 | 0% |
| 28 | Preuve de la publication du PV d'attribution provisoire dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle | 1 | 1 | / | / | 1 | / | N/A | 3 | 3 | 0% |
| 29 | Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI | N/A | N/A | / | / | / | / | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 30 | Preuve de publication des résultats de l'évaluation technique pour les PI | N/A | N/A | / | / | / | / | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 31 | Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Nbre de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-b/a) |
|----|---|---|---|---|---|---|---|-----|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | écartés pour les PI | / | / | / | / | / | / | A | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 32 | Preuves de l'invitation des soumissionnaires à l'ouverture des offres financières pour les PI | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 33 | Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 34 | Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 35 | Réponse de l'autorité contractante au courrier de demande des motifs de rejets | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 36 | Procès-verbal de négociation pour les PI | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 37 | Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 7 | 7 | 0% |
| 38 | Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 3 | 7 | 57% |
| 39 | Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 7 | 7 | 0% |
| 40 | Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 6 | 7 | 14% |
| 41 | Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle | 1 | 1 | 1 | N | 1 | N | N/A | 4 | 4 | 0% |
| | | | | | / | | / | | | | |
| | | | | | A | | A | | | | |
| 42 | Eventuels avenants au contrat | N | N | N | N | N | N | N/A | 0 | 0 | 0% |
| | | / | / | / | / | / | / | | | | |
| | | A | A | A | A | A | A | | | | |
| 43 | Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | N/A | 5 | 6 | 17% |
| 44 | PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) | 1 | 1 | 1 | 1 | N | 1 | N/A | 5 | 5 | 0% |
| | | | | | / | | / | | | | |
| | | | | | A | | A | | | | |
| 45 | Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements | 0 | 0 | N | 0 | N | 0 | N/A | 0 | 4 | 100% |
| | | | | / | | / | | | | | |
| | | | | A | | A | | | | | |
| 46 | Courrier déchargé de notification de la réception définitive à l'entrepreneur | 0 | 0 | 0 | 0 | N | 0 | N/A | 0 | 5 | 100% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Nbr de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-b/a) |
|---|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | | | | | | / | | A | | | |
| 47 | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison | 1 | 1 | 1 | N / A | 1 | N / A | 1 | 5 | 5 | 0% |
| 48 | Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 49 | Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 7 | 7 | 0% |
| 50 | Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 7 | 7 | 0% |
| 51 | Etat de liquidation des pénalités de retard | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | N / A | 0 | 1 | 100% |
| 52 | Caution de l'avance de démarrage | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 53 | Caution de bonne exécution | 0 | 0 | N / A | 0 | N / A | 0 | N / A | 0 | 4 | 100% |
| 54 | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | N / A | 0 | 1 | 100% |
| | SOUS TOTAL =====> | 2 | 2 | 1 | 8 | 2 | 7 | 6 | 98 | 136 | 28% |
| Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée) | | | | | | | | | | | |
| 55 | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N / A | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | N / A | 1 | 1 | 0% |
| 56 | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED | N / A | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | N / A | 1 | 1 | 0% |
| 57 | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N / A | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | N / A | 1 | 1 | 0% |
| 58 | Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | 0 | 1 | 100% |

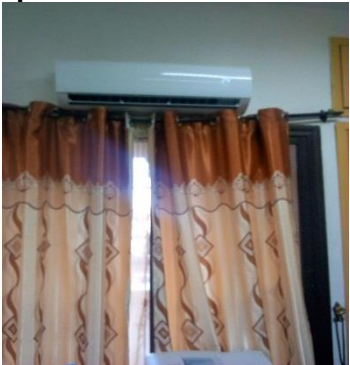
| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Nbr e de pièc es obtenues (a) | Nbre de pièce s attendues (b) | % d'incompl ètude (1-b/a) |
|--|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | A | A | A | A | A | | | | | |
| 59 | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | 1 | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 60 | Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 61 | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DR-CMEF | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N / A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 4 | 5 | 20% |
| Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures | | | | | | | | | | | |
| 62 | Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | N/A | 0 | 1 | 100% |
| 63 | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | N/A | 0 | 1 | 100% |
| 64 | Plans de recollement | N / A | N / A | N / A | 0 | N / A | N / A | N/A | 0 | 1 | 100% |
| 65 | PV de réunion de chantier | N / A | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 66 | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle | N / A | N / A | N / A | 1 | N / A | N / A | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 67 | Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) | 1 | 1 | 1 | 1 | N / A | 1 | 1 | 6 | 6 | 0% |
| 68 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières | 1 | 1 | 1 | N / A | N / A | 1 | 1 | 5 | 5 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 2 | 2 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 13 | 16 | 19% |
| TOTAL =====> | | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 8 | 118 | 162 | 27% |
| | | 4 | 5 | 2 | 4 | 2 | 0 | | | | |

Annexe 3 : Fiches d'audit et Vues photographiques pour la matérialité physique du marché

Fiches d'audit

| N° | Contrôles effectués | Risque d'anomalies significatives |
|----|---|---|
| R1 | <i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i> | <ul style="list-style-type: none"> - Absence de déduction des 5% de la garantie de bonne exécution au regard du paiement par chèque trésor public n° 4478505 du 24/04/2019 ; - le non acquittement du chèque par le Bénéficiaire. |
| R2 | <i>Réalité physique</i> | Rien à signaler Confère vue photographique |
| R3 | <i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i> | Rien à signaler |
| R4 | <p><i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i></p> <p><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i></p> <p><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i></p> <p><i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i></p> | Rien à signaler |
| R5 | <i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i> | Rien à signaler |
| R6 | <i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i> | Rien à signaler |
| R7 | <i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i> | Rien à signaler |
| R8 | <i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i> | Rien à signaler |
| R9 | <i>Existence d'un Avenant au marché initial</i> | Non applicable |

Vues photographiques



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées





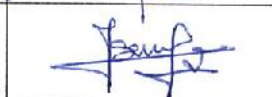


SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

Objet : Mission d'audit des marchés publics au titre des exercices 2018 & 2019

Nom de l'autorité contractante : MINISTERE DE LA CULTURE, DES ARTS ET DU TOURISME

Date : 23/11/2020

| N° | NOMS ET PRENOMS | STRUCTURE | TITRE | CONTACTS ET EMAILS | EMARGEMENT |
|----|-----------------------|--|-----------------|--|---|
| 1 | ANIMAKA Douanéfon.0 | SYNEX-CMC | Chef de mission | 64494085/69652888 +229 9712 58 48 animaka_douanefon@yahoo.fr |  |
| 2 | Tougri S. Vincent | DMP / NCAT | Directeur | 70 21 44 44 tougri.vincent@yahoo.fr |  |
| 3 | BASSOLE B. Alexandre | DAF / service exécution budgétaire | chef de site | 70351677 bassolealexandre@yahoo.fr |  |
| 4 | TAGNAN Souleymane | DMP Chef de service | Chef de service | 70 01 60 70 tagnansouleymane@yahoo.fr |  |
| 5 | ILBOUDO Xavier Basile | Chef de service DMP | Chef de service | 78 76 06 26 ilbouduxavier@yahoo.fr |  |
| 6 | SAMBAOGO Souleymane | chef de service des marchés DAF | chef de service | 70 45 31 72 dowasgambou@yahoo.fr |  |
| 7 | KABORE Raphaël | DCNIEF / NCAT | Directeur | 70-70-97-85 rayherab@yahoo.fr |  |