

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 DES SPORTS ET DES
LOISIRS (MSL)**

N° Réf : 17/18/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 COMMUNIQUEES, 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	13
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 Ouvert Accéléré) s’il y a lieu	14
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu.....	15
e-	Dossier d’appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution	16
j-	Approbation des travaux de la CAM	16
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché</i>	17
a-	Réception et règlement du marché.....	17
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>	18
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	18
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE.....	19
IV.	ANNEXES	20

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

CCAP : Cahier des Clauses Administratives 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 DES SPORTS ET DES LOISIRS (MSL)** a été marquée par la passation de **51 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 1 478 942 157** 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 **09 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 905 537 754**, soit un taux de représentativité de **18%** en termes de volume des marchés et **61%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	51	1 478 942 157	09	905 537 754	18	61

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 à priori 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 des Sports et des Loisirs

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 : 24% des pièces demandées (Confère détail au point 3.2.2)</i>

	Commentaires
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour plus 61% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (AOR, DC, CC, ED, EDS, Avenants). (<i>Confère détail au point 3.2.3</i>)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	« 03 irrégularités par rapport au code des marchés publics ».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 42 cas de non-conformité par rapport au code des marchés publics »
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission n'a pas pu faire le contrôle de la matérialité physique du marché sélectionné au titre de la période sous revue du fait que qu'il s'agit d'un marché de prestation intellectuelle</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 05 délais. (Confère point 3.3.5).</i> 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 pendant la période sous revue ;
- 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 PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la DMP

R1 à R4

Au regard des documents reçus notamment le *décret N° 2016-411/PRES/PM/MSL portant nomination des Directeurs de service du 23/05/2016*, le DMP qui assure la conduite de la passation des marchés au Ministère de l'Énergie a été nommé.

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

3.1.2. Organisation de la DMP

R5 à R10

Observations sur la DMP

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - On note que les pièces n'existent pas de façon exhaustive, une insuffisance liée à l'archivage. Certaines pièces se retrouvent au niveau de la comptabilité ((factures, attachements, ordres de virement...). En effet, les preuves de paiement sont séparément sauvegardées par le gestionnaire de crédit (le DAF du Ministère) et pourtant sont nécessaires pour la constitution du dossier des marchés conclus et exécutés ;
 - 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 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 ;

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 (centraliser l'ensemble des dossiers de marchés publics au niveau de la DMP pour archivage);

- la tenue des statistiques par la DMP (élaborer des statistiques sous la forme de rapports analytique illustrées par des graphiques et des tableaux) ;
- Compléter le fichier des marchés portant 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;

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

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 24%** 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

Les preuves d'expressions de besoin des services bénéficiaires non présentées à la mission. Toutefois, suivant le courrier N0 17-085/MSL/SG/DMP du 30/10/2017, il a été demandé au personnel d'exprimer leurs besoins dans le cadre du respect des procédures d'élaboration de budget de 2018 ;

✚ Pièces d'ordre spécifique à chaque marché

- Les courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs marchés (1 à 6 et 8) ;
- Les déclarations d'impartialité signées par les membres des commissions (CAM & SCT) convoquées marchés (1 à 6);
- L'avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux de marché (3) ;
- Etc. (cf. annexe 2).

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

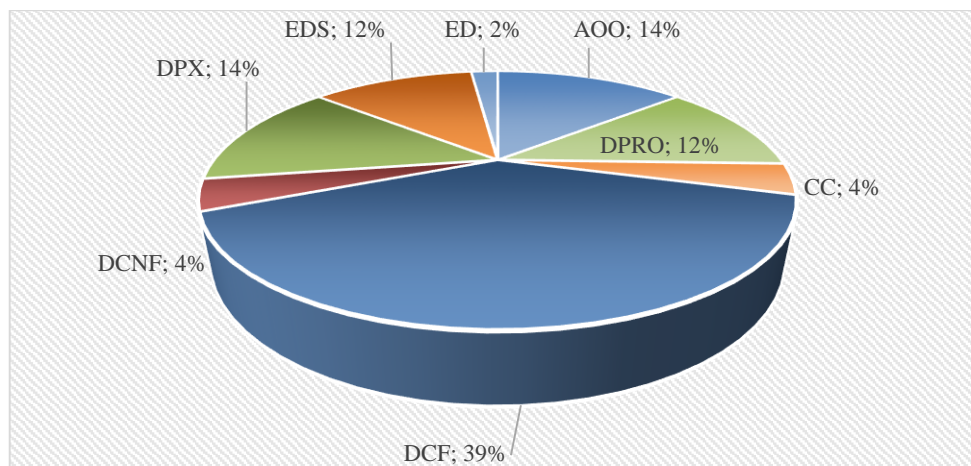
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
AOO	7	14
DPRO	6	12
CC	2	4
DCF	20	39
DCNF	2	4
DPX	7	14
EDS	6	12
ED	1	2
Total	51	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 pour plus de 61% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC pour 43%, CC pour 4%, ED pour 2%, EDS pour 12%). Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour 40% [14% (AO), DPX 14% et 12% (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
AOO	6	836 324 274
ED	1	20 401 530
DPx	1	21 891 950
EDS	1	26 920 000
Total sélectionné	9	905 537 754
Total communiqué	51	1 478 942 157
%	18 %	61%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur neuf (09) marchés d'une valeur globale de **FCFA 905 537 754**.

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

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

b- Préparation du marché

R8 à R10

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé l'insuffisance ci-après :

- Libellé de l'objet du marché passé (DAO) non clairement identifié dans le PPM (révisé ou non). Dans le cadre de la passation du marché N° 7, on note que le libellé n'est pas clairement énoncé dans le PPM. En effet il est mentionné dans le PPM « **l'étude de sol et contrôle technique pour la réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018** » alors que dans la convention l'intitulé du marché se présente comme suit : **contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018**. Il en est de même pour le marché N° 8.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller en ce qui concerne la clarification du libellé de chaque marché qu'elle entend passer dans le PPM.

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 insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les dossiers de marchés passés.

Par ailleurs, les commentaires de la mission sur l'avis de conformité de la DG-CMEF notamment en ce qui concerne le motif de recours à l'entente directe se présentent comme ci-après :

Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
Acquisition de carburant au profit du MSL	Prestation spécifique à prix réglementé	APRIL-OIL	Avis favorable de la DG-CMEF	La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents relatifs aux autorisations et conditions de recours aux ED soumis à son appréciation	Les prix du carburant sont réglementés
Contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018	Prestation d'extrême urgence dans le cadre du contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018	LNBTP	Avis favorable de la DG-CMEF	La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents relatifs aux autorisations et conditions de recours aux ED soumis à son appréciation	Prix non réglementé

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu

R21 à R22

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé l'insuffisance ci-après :

- Au regard des documents mis à notre disposition, l'Autorité Contractante (AC) a inscrit dans le PPM 2018 les marchés «travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018 (lot 1 à lot 6) en mode de procédures d'appel d'offres ouvert. Cependant, nous avons noté que l'AC a utilisé la procédure d'appel offres ouvert accéléré (suivant l'autorisation n0 2018-0328 du 21 mars 2018) dans le cadre de la passation desdits marchés sans toutefois apporter cette modification au niveau de l'état d'exécution des marchés de 2018 ainsi qu'au niveau du PPM 2018 (révisé).

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante pour l'avenir de rectifier le mode de passation en cas de modification dans l'état d'exécution des marchés ainsi qu'au niveau du PPM (révisé).

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

R23 à R34

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les dossiers de marchés passés.

e- Dossier d'appel à concurrence

R35 à R47

Observation d'ordre spécifique

Au regard des documents soumis à son appréciation et sur la base de notre échantillon, aucune anomalie significatives n'a été révélée.

f- Présentation des offres

R48 à R52

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé l'insuffisance ci-après :

- Absence 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 7 et 9, 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 entrant dans le cadre des prestations spécifiques (marchés N°7 et 9).

g- Réception des offres

R53 à R55

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Non mention des informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émarginée 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 (7 et 9) 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 (notamment les prestations spécifiques) dans un document (registre ou liste émarginée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouverture des offres

R56 à R69

Observation d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières sur le PV d'ouvertures des offres en violation de l'article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID (marché 2) pour les marchés 1, 2, 3, 4, 5, 6 et 8 ;
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour les marchés 1, 2, 3, 4, 5, 6 et 8 de l'échantillon.

Recommandations

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

- La mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières sur le PV d'ouvertures ;
- 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 insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les dossiers de marchés passés.

j- Approbation des travaux de la CAM

R91

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les dossiers de marchés passés.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R92 à R99

Observation 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.

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 l'insuffisance ci-après :

- 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 les marchés 4 et 5.

Le résumé de la situation se présente dans le tableau ci-dessous :

N°	Libellé	Délai d'exécution	Date de l'OS ¹	Date de fin d'exécution	Date de PV de réception	Durée de retard
01	Contrat N° 20/00/03/01/00/2018/ 00023 Travaux d'un plateau omnisport combiné à Kombissiri dans le cadre du 11 décembre 2018 (lot 4)	(04) mois	05/07/2018	04/11/2018	14/12/2018	(01) mois et (09) jours
02	N° 20/00/03/01/00/2018/ 00024 Travaux de construction du stade provincial de Kombissiri dans le cadre du 11 décembre 2018 (lot 5)	(04) mois	05/07/2018	04/11/2018	19 /12/2018	(01) mois et (14) jours

1/OS : Ordre de service de démarrer

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des clauses contractuelles en ce qui concerne le délai d'exécution des marchés 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

Rien à signaler.

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 respect des délais ci-après :

- délai de traitement et de publication du DAC par la DG-CMEF et transmission de l'avis pour le marché 6 ;
- délai de convocation des membres de la CAM ;
- délai pris par la DG-CMEF pour donner son avis sur les résultats de la CAM et publication des résultats à compter de la date de réception du dossier ;
- délai de désignation des membres de la sous-commission technique (SCT) sur initiative de la PRM (au plus tard 5 jours avant les travaux d'ouverture 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.

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 correspondances.

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)
Prestations	Contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018	20 401 530	Oui	Oui

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

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

La mission n'a pas pu faire le contrôle de matérialité physique sur le marché audité du fait qu'il s'agit de la prestation intellectuelle.

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

Le marché n°8 Fourniture de pause-café et pause déjeuner au profit du ministère des sports et des loisirs a fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

Au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'extrait de décision de **l'ARCOP N0 2018-0090/ARCOP/ORD de l'ARCOP**, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à la prise en compte des recommandations de l'ARCOP par l'AC.

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

Liste des marchés communiqués

N°	Réfs du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	Titulaire	Montant
1	N°20/00/01/02/00/2018/00002	22/02/2018	entretien et réparation des véhicules à quatre roues au profit du MSL	DPX	SC	BN	ATOME	14 479 000
2	N°20/00/02/06/00/2018/00005	22/02/2018	Recrutement d'un cabinet ou bureau d'études pour les réalisations des études techniques et architecturales des travaux de construction des infrastructures sportives du 11 décembre 2018 à Manga au profit du MSL	DPRO	PI	BN	GROUPEMENT ARDI ET INTERPLAN	28 868 700
3	N°20/00/02/06/00/2018/00006	22/02/2018	Recrutement d'un cabinet ou bureau d'études pour les réalisations des études techniques et architecturales des travaux de construction des infrastructures sportives du 11 décembre 2018 dans les autres provinces du Centre-sud autre que le ZOUNDWEOGO au profit du MSL	DPRO	PI	BN	GROUPEMENT ARDI ET INTERPLAN	20 903 700
4	N°20/00/01/02/00/2018/00008	13/03/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit du MSL	DPX	F	BN	SOPROMIC	19 959 862
5	N°20/00/01/02/00/2018/00018	29/06/2018	Fourniture de pause-café et pause-déjeuner au profit du MSL	DPX	SC	BN	CLUB BELKO (lot 1 à 4)	21 891 950
6	N°20/00/01/02/00/2018/00014	06/04/2018	Fourniture de pause-café et pause-déjeuner au profit du MSL	DPX	SC	BN	CLUB BELKO (lot 1 à 4)	3 189 422
7	N°20/00/01/02/00/2018/00015	29/06/2018	Fourniture de pause-café et pause-déjeuner au profit du MSL	DPX	SC	BN	CLUB BELKO (lot 1 à 4)	3 600 770
8	N°20/00/01/02/00/2018/00016	06/04/2018	Fourniture de pause-café et pause-déjeuner au profit du MSL	DPX	SC	BN	CLUB BELKO (lot 1 à 4)	1 563 146
9	N°20/00/02/06/00/2018/00030	03/07/2018	Recrutement d'un cabinet ou bureau d'études pour le suivi contrôle des travaux de construction des infrastructures sportives du 11 décembre 2018 à Manga au profit du MSL	DPRO	PI	BN	GRETECH, B2i et GEFA	28 999 000
10	N°20/00/02/06/00/2018/00031	05/07/2018	Recrutement d'un cabinet ou bureau d'études pour le suivi contrôle des travaux de construction des infrastructures sportives du 11 décembre 2018 dans les autres provinces du Centre-sud autre que le ZOUNDWEOGO au profit du MSL	DPRO	PI	BN	GTL International et BATCO	19 000 000
11	N°20/00/03/01/00/2018/00020	27/06/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	COGEA/GESEB (lot1)	513 316 172
12	N°20/00/03/01/00/2018/00021	27/06/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	LPC (lot2)	35 378 028

N°	Réfs du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	Titulaire	Montant
13	N°20/00/03/01/00/2018/00022	27/06/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	GBC (lot3)	55 184 311
14	N°20/00/03/01/00/2018/00023	27/06/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	GBC (lot4)	39 514 566
15	N°20/00/03/01/00/2018/00024	27/06/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	LPC (lot5)	134 025 111
16	N°20/00/03/01/00/2018/00033	05/07/2018	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOOA	T	BN	EDSM (lot6)	58 906 086
17	N°20/00/00/10/01/00/2017/00029		Travaux d'aménagement et pose de gazon synthétique (lot 1) (gestion close)	AOO	T	BN	COGEA INTERNATIONAL	185 544 970
18			Suivi-contrôle des travaux d'aménagement et de pose de gazon synthétique lot 1 (gestion close)	DPRO	PI	BN	Groupement GRETECH/B2i	9 996 173
19	N°20/00/02/03/00/2017/00031	28/09/2017	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un centre médico-sportif (gestion close)	DPRO	PI	BN	BATCO SARL	12 217 800
20	N°20/00/01/04/00/2018/00036	01/08/2018	Acquisition de matériels et équipements sportifs au profit du MSL	DPX	F	BN	SONASD SARL	9 854 000
21	N°20/00/01/04/00/2018/00001	24/01/2018	gardiennage des locaux du MSL	DC	SC	BN	CERCLE SECURITE	4 459 834
22	N°20/00/01/04/00/2018/00017	12/04/2018	assurance des véhicules du MSL	DC	SC	BN	CORIS ASSURANCES	1 322 768
23	N°20/00/01/04/00/2018/00003	22/02/2018	entretien et réparation de véhicules à 02 roues au profit du MSL	DCNF	SC	BN	CAFPM	999 875
24	N°20/00/01/04/00/2018/00009	22/02/2018	Entretien et nettoyage des bâtiments administratifs au profit du MSL	DC	SC	BN	CDSH/TOUS SERVICES	9 734 021
25	N°20/00/01/04/00/2018/00029	10/07/2018	acquisition de produits d'entretien au profit du MSL	DC	F	BN	L'INTELLIGENCE GROUPE	5 997 000
26	N°20/00/01/04/00/2018/00032	01/08/2018	entretien et maintenance de matériels informatiques et péri-informatiques au profit du MSL	DC	SC	BN	GENERAL BUSINESS SERVICE SARL	4 973 700
27	N°20/00/01/04/00/2018/00028	01/08/2018	mise à niveau des réseaux locaux et l'interconnexion de l'Hôtel administratif au profit du MSL	DC	T	BN	S@TEL SA	5 087 000
28	N°20/00/01/04/00/2018/00027	28/09/2018	confection de tee-shirts et polo du championnat USSU-BF au profit de la DGS	DC	F	BN	CODIS SARL	3 000 000
29	N°20/00/01/04/00/2018/00039	01/08/2018	acquisition de mobiliers de bureau au profit du MSL	DC	F	BN	SOCAB SARL	8 992 780
30	N°20/00/01/04/00/	01/08/2018	entretien et réparation de mobiliers de bureau au profit	DC	SC	BN	EOBS	1 448 000

N°	Réfs du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	Titulaire	Montant
	2018/00037		du MSL					
31	N°20/00/01/04/00/2018/00035	01/08/2018	entretien et maintenance des climatiseurs au profit du MSL	DC	SC	BN	PRO-CLIM	1 998 225
32	N°20/00/01/04/00/2018/00038	01/08/2018	entretien et réparation du circuit de plomberie au profit du MSL	DC	SC	BN	Q.O.M.F	4 98 000
33			déménagement des structures centrales du MSL	DC	SC	BN	ECODAF	9 751 000
34	N°20/00/01/04/00/2018/00042	10/08/2018	acquisition de climatiseurs au profit du MSL	DC	F	BN	PRO-CLIM	8 500 000
35	N°20/00/01/04/00/2018/00041	10/08/2018	entretien et maintenance des photocopieurs au profit du MSL	DC	F	BN	PRO-CLIM	3 000 000
36			reprographie des documents au profit du MSL	DC	F	BN	MULTIPLEX SERVICES	2 326 960
37	N°20/00/01/04/00/2018/00045	02/11/2018	acquisition de matériels informatiques au profit du MSL	DC	F	BN	AXE INTERNATIONAL	7 470 000
38	N°20/00/01/04/00/2018/00048	30/10/2018	acquisition de produits informatiques et péri-informatiques au profit du MSL	DC	F	BN	MALAS-TELECOMMUNICATION	4 990 000
39	N°20/00/01/04/00/2018/00047	28/09/2018	consultation de consultant pour la réalisation d'un spot télévisuel "sport pour tous" au profit du MSL	CC	PI	BN	DREAM MEDIA	3 000 000
40			consultation de consultant pour la réalisation des études techniques pour les travaux d'assainissement du stade de Dano au profit du MSL	CC	PI	BN	IMHOTEP	5 000 000
41	N°20/00/01/04/00/2018/00049	22/11/2018	fourniture et pose de rideaux au profit du MSL	DC	F	BN	ECODAF	8 049 000
42	N°20/00/01/04/00/2018/00050	19/10/2018	fourniture et pose de moquettes au profit du MSL	DC	F	BN	ECODAF	9 980 500
43	N°20/00/01/04/00/2018/00056	30/11/2018	acquisition de vélomoteurs scooter au profit du MSL	DC	F	BN	GLOBAL STRUCTURE	4 487 500
44			entretien et réparation du circuit électrique au profit du MSL	DCNF	SC	BN	USTREF	450 000
45	N°20/00/01/09/00/2018/00010	15/03/2018	Acquisition de carburant au profit du MSL	EDS	F	BN	APRIL OIL BURKINA SA	26 920 000
46	N°20/00/01/09/00/2018/00004	22/02/2018	Acquisition de carburant au profit du MSL	EDS	F	BN	VIVO ENERGY BURKINA	22 000 000
47	N°20/00/01/09/00/2018/00007	22/02/2018	Acquisition de carburant au profit du MSL	EDS	F	BN	TOTAL BURKINA SA	27 500 000
48	N°20/00/01/09/00/2018/00011	23/03/2018	Acquisition de carburant au profit du MSL	EDS	F	BN	LYBIA OIL BURKINA SA	31 000 000

N°	Réfs du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	Titulaire	Montant
49	N°20/00/11/09/00/2018/00040	04/08/2018	contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018	ED	PI	BN	LNBTP	20 401 530
50			Abonnement aux journaux et revues	EDS	F	BN		3 000 000
51			travaux d'électrification des infrastructures du 11 décembre 2018	EDS	F	BN	SONABEL	16 709 697

NB : MP/Mode de passation ; TP/Type de prestations ; SF/ Sources de financement

Tableau démonstratif de la sélection des marchés

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Référence
ED	1	1	100,00%	45%
EDs	6	1	16,00%	5%
Recours	2	1	50,00%	25%
Convention	2	1	50,00%	25%
Autres	40	5	10,20%	-
TOTAL	51	9	15,%	100

Liste des marchés sélectionnés

N°	Objet des marchés	MP	TP	SF	Titulaire	Montant	Recours (oui/non)	DE (oui/non)
1	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	BN	COGEA/GESEB (lot1)	513 316 172	non	non
2	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	BN	LLPC (lot2)	35 378 028	non	non
3	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	BN	GBC (lot3)	55184311	non	non
4	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	BN	GBC (lot4)	39 514 566	non	non
5	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	BN	LPC (lot5)	134 025 111	non	non
6	Travaux de réalisation des infrastructures sportives du 11 décembre 2018	AOO	T	RITC	EDSM (lot6)	58 906 086	non	non

N°	Objet des marchés	MP	TP	SF	Titulaire	Montant	Recours (oui/non)	DE (oui/non)
7	Contrôle de la qualité des matériaux et de leur mise en œuvre dans le cadre des travaux de réalisation des infrastructures du 11 décembre 2018	ED	PI	BN	LNBTP	20 401 530	non	non
8	Fourniture de pause-café et pause déjeuné au profit du ministère des sports et des loisirs	DPx	F	BN	Club Belko	21 891 950	Oui	non
9	Acquisition de carburant au profit du MSL	EDS	F	BN	APRIL OIL	26 920 000	non	non

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	8	9	Nbre de pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (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	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures										0	0	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	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	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du PPM										1	1	0%
9	Acte d'approbation du PPM par l'ordonnateur du budget										1	1	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	5	0%
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	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	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 PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	1	1	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	1	1	1	1	1	1	N/A	N/A	N/A	6	6	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	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	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	1	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	0	0	0	0	0	N/A	0	N/A	0	7	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	0	0	0	0	N/A	N/A	N/A	0	6	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires ;	1	1	1	1	1	1	0	1	0	7	9	22%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	1	1	1	1	0	1	0	7	9	22%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	1	1	1	1	1	N/A	N/A	N/A	6	6	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Nbre de pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-b/a)
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	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	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)	0	0	0	0	0	0	N/A	0	N/A	0	7	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM	1	1	1	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	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	1	1	1	1	1	1	N/A	0	N/A	6	7	14%
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	1	1	1	N/A	N/A	N/A	6	6	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	1	1	1	N/A	1	N/A	7	7	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	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 écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante au courrier de demande des motifs de rejets	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	9	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	1	1	1	1	0	8	9	11%
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	1	1	9	9	0%
40	Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	0	1	8	9	11%
41	Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	2	2	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	0	N/A	0	0	8	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	0	1	1	1	1	0	0	1	1	6	9	33%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Nbre de pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-b/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	0	0	0	0	1	N/A	N/A	1	7	86%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	0	0	0	N/A	0	8	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	N/A	1	2	50%
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	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	1	1	9	9	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	1	1	9	9	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	0	0	0	N/A	0	N/A	N/A	0	4	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	1	0	1	N/A	1	N/A	N/A	3	4	25%
53	Caution de bonne exécution	1	1	1	1	1	1	N/A	N/A	N/A	6	6	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	1	1	1	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	5	5	0%
SOUS TOTAL =====>		23	24	25	24	25	22	8	19	7	177	235	25%
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)	1	1	1	1	1	0	N/A	1	N/A	6	7	14%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	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	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	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	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	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		1	1	1	1	1	1	0	1	0	6	8	25%
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	1	1	1	1	1	0	N/A	N/A	N/A	5	6	17%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	1	1	1	1	1	0	N/A	N/A	N/A	5	6	17%
64	Plans de recollement	1	1	1	1	1	0	N/A	N/A	N/A	5	6	17%
65	PV de réunion de chantier	1	1	1	1	1	0	N/A	N/A	N/A	5	6	17%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	1	1	1	1	1	0	N/A	N/A	N/A	5	6	17%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Nbre de pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-b/a)
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	1									1	1	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0									0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	6	5	5	5	5	0	0	0	0	26	32	19%
	TOTAL =====>	30	30	31	30	31	23	8	20	7	214	280	24%

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

Non applicable

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 DES SPORTS ET DE LOISIRS

Date : 23/11/2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	ANIMAKA Donatien D. CMC.	SYNEX-	Chf de mission	64436085 / 69652888 animaka_donatien_fr@yahoo.fr	
2	BESSIN Germain	DMP/MSL	Chf de service	78815706 / 71258450 germainbessin200@yahoo.fr	
3	BELEN Burema	DGS/SAP/MSL	Chf de service	76343212 belemotburema@gmail.com	
4	ZONGO G. Achille E	SEBC/DAF	Chf de service	zongo_gae@yahoo.fr 00668005	
5	KARATA Djénébou	SCDF/MSL	Agent	karameffene@yahoo.fr 79240857	
6					
7					