

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** : Ministère de Transport, de la Mobilité  
Urbaine et de la sécurité routière (**MTMUSR**)

N° Réf : 121/18/MN/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

[csynex@yahoo.fr](mailto:csynex@yahoo.fr) / [dossyov@yahoo.fr](mailto:dossyov@yahoo.fr) / [secretariat@synexconsulting.bj](mailto:secretariat@synexconsulting.bj)

**SOMMAIRE**

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

**CAM** : Commission d'Attribution des Marchés

**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 de **Ministère de Transport, de la Mobilité Urbaine et de la sécurité routière (MTMUSR)** a été marquée par la passation de **76 marchés publics** pour un montant global de **1 047 348 677 FCFA** 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 **8 marchés publics d'une valeur globale de 312 082 046 FCFA**, soit un taux de représentativité de **10,52 %** en termes de volume des marchés et **29,79%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marché</b>	76	<b>1 047 348 677</b>	08	<b>312 082 046</b>	10,52	29,79

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la PRM 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 PRM et de la structure en charge du contrôle a 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 DE L'AUDITEUR**

---

## II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le**

**Ministre du Transport, de la Mobilité Urbaine et  
de la sécurité routière (MTMUSR)**

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 :

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 16% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	La majorité des marchés communiqués (plus de 94%) par l'autorité contractante a été passée selon des procédures peu ou non compétitives (DCF, CC, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<b>01 irrégularité sur 14 possibles, par rapport au code des marchés publics</b>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<b>24 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics</b>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés, nous avons noté l'absence de Bordereau d'entrée en stock et le Bordereau de sortie (les affectations) des matériels et équipements</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 06 délais. (cf. point 3.3.5).</i>

(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 PRM 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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE**

---

##### **3.1.1. Mises-en place de la PRM**

*R1 à R3*

Au regard des documents communiqués, la mission n'a pas d'observations à formuler en ce qui concerne la mise en place de la PRM.

##### **3.1.2. Organisation de la PRM**

*R4 à R10*

##### **Observations sur la PRM**

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 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 :
  - Une insuffisance dans le rangement et le classement des documents archivés est à relever et se matérialise par une forte insuffisance du matériel d'archivage tels que les armoires de stockage, bacs, palettes ;
  - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ 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 MTMUSR tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics.

##### **Recommandations**

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

- L'archivage des dossiers de marchés passés ;
- La mise sur pied d'un archivage électronique des documents de passation et d'exécution ;
- La mise en place d'un manuel de procédures sur la passation et l'exécution des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;

### **3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS 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 notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC 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 16%** 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**

- *Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières.*

##### **Pièces d'ordre spécifique à chaque marché**

- *Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (Marchés 2, 3,4 et 8)*
- *Plans de recollement (Marché 8)*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur : Marchés 2 & 8.*

##### **Recommandations**

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**

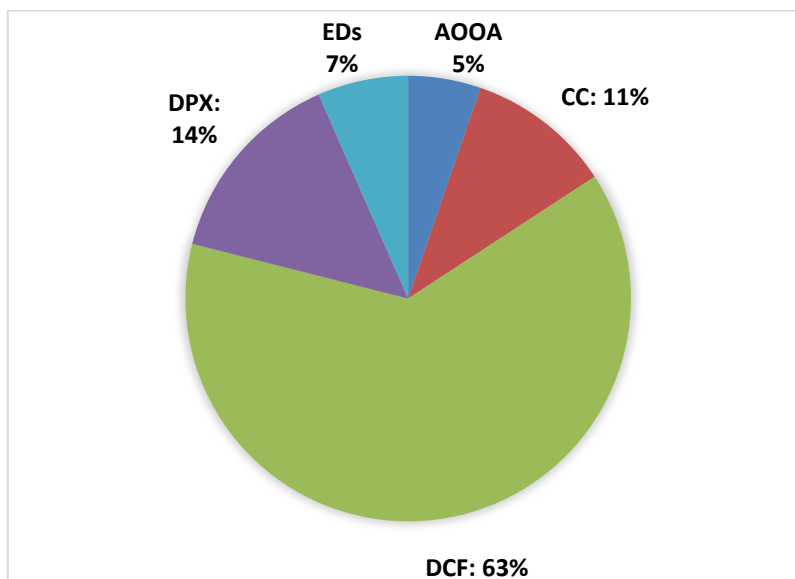
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

##### **Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure**

<b>Procédures</b>	<b>Nombre</b>	<b>%</b>
AOOA	4	5
CC	8	11
DCF	48	63
DPX	11	14
EDs	5	7
<b>Total</b>	<b>76</b>	<b>100</b>

**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 (DC) pour passer 63% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d’appel d’offres ouvert qui est la règle n’a pas été utilisée au cours de l’année 2018.

### 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
AOOA	2	153 435 406
CC	1	8 498 840
DFC	2	8 924 750
DPX	2	36 223 050
EDs	1	105 000 000
<b>Total sélectionné</b>	<b>8</b>	<b>312 082 046</b>
Total communiqué	76	1 047 348 677
<b>%</b>	<b>10%</b>	<b>30%</b>

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur huit **(08) marchés** d’une valeur globale de **FCFA 312 082 046**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés a été 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 :

- L'absence de 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 ;
- L'absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'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.

#### **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 ;
- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

#### **b- Préparation du marché**

***R8 à R10***

#### **Observations d'ordre général**

La mission a relevé que le libellé de l'objet des marchés passés au titre de la gestion budgétaire 2018 n'est pas clairement identifié dans le Plan de Passation des Marchés de l'exercice 2018.

La mission a relevé que le libellé de l'objet du marché (n°7) relatif à la diffusion de deux (02) spots n'est pas clairement identifiable dans le PPM. En effet, il est mentionné dans le PPM diffusion de (2) spots alors que sur le contrat il est écrit diffusion d'un spot télé de sensibilisation sur le permis de conduire de la catégorie A1 et les conducteurs routiers des véhicules poids lourds dont le PTAC est supérieure ou 10T.

#### **Recommandation**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que le libellé du marché tel que prévu dans PPM soit conforme sur les contrats conformément aux textes en vigueur.

### **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**

Non applicable

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert 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**

**Observation d'ordre spécifique**

La mission a noté que le mode d'identification des fournisseurs consultés n'est pas clairement établi en violation des dispositions de l'article 68 du décret 2017\_049 : **marché 7**.

**Recommandation**

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels.

e- Dossier d'appel à concurrence

**R35 à R47**

Rien à signaler

f- Présentation des offres

**R48 à R52**

**Observation d'ordre spécifique :**

La mission a relevé l'absence des offres des soumissionnaires concurrents des marchés (n°6, 7, 80).

**Recommandation**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandées par les textes en vigueur.

*g- Réception des offres*

**R53 à R55**

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies en ce qui concerne la réception des offres.

*h- Ouverture des offres*

**R56 à R69**

**Observations d'ordre général**

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- Absence au niveau du PV d'ouverture des offres 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 contrairement à l'article 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID ;
- Les pièces obligatoires des offres des soumissionnaires ne sont pas paraphées par les membres de la commission et cela en violation de l'article 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 en les transcrivant de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres ;
- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai. En effet, même si l'autorité contractante a constaté l'absence de plis reçus hors délai, mention doit être faite dans le PV conformément aux textes en vigueur ;
- 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 offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation.

*j- Approbation des travaux de la CAM*

**R91**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

**R92 à R99**

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

**Observation d'ordre général :**

Toutes les pièces prévues dans le contrat ne sont systématiquement pas annexées au contrat par signature par le prestataire (ex : le CCTP, le CCAG, le CCAP, les plans d'exécution approuvés par le bureau de contrôle technique, etc.).

**Observation d'ordre spécifique :**

L'absence de la garantie de bonne exécution au niveau du marché n°8 en violation des dispositions de l'article 137 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID.

**Recommandations :**

Nous recommandons conformément aux dispositions en vigueur de veiller à :

- joindre aux contrats les annexes aux contrats ;
- fournir la garantie de bonne exécution par l'attributaire.

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

*a- Réception et règlement du marché*

**R100 à R120**

**Observation d'ordre général :**

Tous les marchés ne sont pas encore définitivement réceptionnés à l'exception du marché n°8 relatif Construction de trois (03) DRTMU au profit du MTMUSR dont la réception définitive, prévue pour le **02 octobre 2020** dans le PV de réception provisoire n'a pas encore eu lieu. Aussi, faudrait-il que, les conditions de réception des marchés passés ne sont pas clairement définies dans les clauses contractuelles et les différentes pages du **PV de réception provisoire ne sont pas paraphées par les membres signataires.**

**Recommandation :**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à :

- respecter les délais d'exécution des contrats ;
- définir clairement les conditions de réception provisoires dans le contrat.

*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.

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

##### **Observation d'ordre spécifique**

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur (l'arrête n°2017/389/MINEFID/CAB portant adoption du référentiel des délais de passation des marchés publics et délégation de service public). Il s'agit des délais ci-après :

- *Délai de délibération du comité chargé de l'examen du PPM (norme : 10 ; effectif : 13) ;*
- *Délai de traitement et de publication du DAC par la DG-CMEF et transmission de l'avis (norme : 3, effectifs : 15, 6 et 7) : marchés n°2, 3 et 4 ;*
- *Délai de réception des offres par la PRM (norme : 10 ; effectif : 13) : marché n°4 ;*
- *Délai de convocation des membres de la CAM (norme : 3 jours avant l'ouverture des offres ; effectif : 6) : marché n°4 ;*
- *Délai réglementaire depuis l'ouverture des offres jusqu'à la transmission des résultats de la CAM à la DG-CMEF (norme : 5 ; effectif : 15, 6) marché n°2 et 3 ;*
- *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 (norme : 3 ; effectif : 8 et 21) ; marches n°3 et 4 ;*
- *Délai contractuel d'exécution des marchés (délai prévu : 4 mois ; délais effectif : 10 mois soit : OS : 28/11/2018, réception provisoire : 02/10/2020), marché : 8 ;*

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.

##### **Recommandations**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Aussi, recommandons-nous à l'AC d'effectuer un meilleur suivi du cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

### **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 :

<b>Type de marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>Montant du marché TTC</b>	<b>RP (1)</b>	<b>RD (2)</b>
Fournitures	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau, de matériel informatique de bureau, du matériel et outillages techniques au profit de la DRTMUSR du Nord	9 319 050	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 apprécier la matérialité des mobiliers et matériels en raison de la non disponibilité des documents ci-après :

- *Bordereau d'entrée en stocks*
- *Bordereau de sortie (les affectations aux services bénéficiaires)*

La mission est donc limitée pour les vues photographiques en l'absence de ces documents.

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

---

Au regard des informations collectées, l'autorité contractante a enregistré quatre (04) plaintes au titre de l'année 2018.

Les décisions rendues par l'ARCOP ont été prises en compte par l'AC. La mission n'a donc aucune observation particulière à formuler.

#### **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)*
- *Fiche d'audit sur la matérialité 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° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
1	Budget National	AOOA	Acquisition de pavés au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	69 186 468	<b>ACOGEB</b>	<b>1</b>	Exécuté
2	Budget National	AOOA	Construction de trois (03) DRTMU au profit du MTMUSR Nombre de lot: 3	87 309 805	<b>Entreprise EIS SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté
3	Budget National	AOOA	Construction de trois (03) DRTMU au profit du MTMUSR Nombre de lot: 3	85 522 412	<b>GBC</b>	<b>1</b>	Exécuté
4	Budget National	AOOA	Construction de trois (03) DRTMU au profit du MTMUSR Nombre de lot: 3	84 248 938	<b>Entreprise ETYSOF,</b>	<b>1</b>	Exécuté
5	Budget National	CC	Recrutement d'un consultant pour le suivi contrôle de la construction de la salle de code de la DRTMUSR Nord Nombre de lot: 3	4 806 282	<b>COMBERE ET FILS ACTIVITES</b>	1	Exécuté
6	Budget National	CC	Recrutement d'un cabinet pour la formation du personnel du MTMUSR Nombre de lot: 1	9 995 000	<b>E.S.C</b>	<b>1</b>	Exécuté
7	Budget National	CC	Suivi-contrôle des travaux de réalisation d'un forage positif au profit de la DRTMU Centre-Est Nombre de lot: 1	493 000	GLOBAL ENGINEERING	<b>1</b>	Exécuté
8	Compte Trésor	CC	Réalisation de capsule de sensibilisation "le permis de conduire A1" Nombre de lot: 1	3 540 000	<b>TAM-TAM PRODUCTION</b>	1	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
9	Compte Trésor	CC	conception et réalisation d'un spot télévisuel de sensibilisation sur le respect du code de la route et la réglementation en matière de circulation en direction des conducteurs routiers des véhicules poids lourds dont le PTAC est supérieur à 10 tonnes Nombre de lot	6 490 000	<b>Productions Universelles</b>	1	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat 1	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
10	Compte Trésor	CC	Diffusion de deux (02) spots Nombre de lot: 1	8 498 840	<b>BENI YIPENIN PRODUCTION</b>	1	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
11	Budget National	CC	Suivi-contrôle de la construction de deux (02) DRTMU: Centre-ouest et Boucle du Mouhoun Nombre de lot: 1	9 000 000	<b>EPSILLON ENGINEERING SARL</b>	1	Exécuté
12	Budget National	CC	Suivi-contrôle de la construction de la DRTMU Sud-ouest Nombre de lot: 1	4 500 000	<b>EPSILLON ENGINEERING SARL</b>	1	Exécuté
13	Budget National	DC	Acquisition de produits d'entretien au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	3 224 800	<b>EDS INTERNATIONAL</b>	1	Exécuté
14	Budget National	DC	Conception et impression du bulletin du MTMUSR Nombre de lot: 1	4 800 000	<b>BENI YIPENIN PRODUCTION</b>	1	Exécuté
15	Budget National	DC	Entretien bâtiment intérieur-extérieur du MTMUSR Nombre de lot: 1	5 279 800	<b>ECOBAS</b>	1	Exécuté
16	Budget National	DC	Entretien de matériel et mobilier de bureau du MTMUSR Nombre de lot: 1	999 500	<b>ETABLISSEMENT BEDARE AZARA ET FRERES</b>	1	Exécuté
17	Budget National	DC	Entretien photocopieurs et matériel informatique du MTMUSR Nombre de lot: 1	3 435 570	<b>GENERAL BUSINESS SERVICES SARL</b>	1	Exécuté
18	Budget National	DC	Entretien, réparation et fourniture de pièces de rechange des engins à deux roues du MTMUSR Nombre de lot: 1	1 714 575	<b>O.K.G.M SERVICES</b>	1	Exécuté
19	Budget National	DC	Abonnement aux journaux et revues au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	5 657 580	<b>SERVICES WEND-KUUNI</b>	1	Exécuté
20	Budget National	DC	Prestations de gardiennage des locaux du MTMUSR	2 997 390	<b>E G E N SECURITE</b>	1	Exécuté

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
			Nombre de lot: 1				
21	Budget National	DC	Prestations de nettoyage des locaux du MTMUSR Nombre de lot: 1	1 973 424	<b>ESANAD</b>	<b>1</b>	Exécuté
22	Budget National	DC	Fourniture de pause-café et pause déjeuner délocalisée dans la région du Centre- Ouest au profit de MTMUSR Nombre de lot: 1	9 795 500	<b>Restaurant les Délices</b>	<b>1</b>	Exécuté
23	Budget National	DC	Fourniture de pause-café et pause déjeuner au profit de MTMUSR Nombre de lot: 1	9 025 000	<b>Silga Multi services</b>	<b>1</b>	Exécuté
24	Budget National	DC	Fourniture de pause-café et pause déjeuner délocalisée dans la région du Centre- Est au profit de MTMUSR Nombre de lot: 1	9 985 842	<b>KOUL SERVICES</b>	<b>1</b>	Exécuté
25	Budget National	DC	Location de salles dans la région du Centre Nombre de lot: 1	6 695 000	<b>ETS ADAM' ET FRERES</b>	<b>1</b>	Exécuté
26	Budget National	DC	Fourniture de pause-café et pause déjeuner délocalisée dans la région des Haut- Bassins au profit de MTMUSR Nombre de lot: 1	7 800 000	<b>CACTUS GENERAL BUSINESS</b>	<b>1</b>	Exécuté
27	Budget National	DC	Installation et la mise en service du réseau informatique au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	4 999 951	<b>S@TEL SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté
28	Fonds d'équipement	DC	Entretien interieur et extérieur des batiments de la DGTTM Nombre de lot 1	6 958 250	<b>R.P.S SARL</b>	<b>1</b>	Réengagé sur les crédits de 2019
29	Fonds d'équipement	DC	travaux de sécurisation de la clôture de la DGTTM avec un fil barbéle Nombre de lot 1	7 998 000	<b>WAMANEGRE BTP</b>	<b>1</b>	Exécuté
30	Fonds d'équipement	DC	Acquisition de fourniture de bureau au profit de la DGTTM Nombre de	7 999 987	<b>LES IMPRESSIONS DE LA GLOIRE</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
			lots 1				crédits de 2019
31	Fonds d'équipement	DC	Entretien et réparation des véhicules à deux (02) roues au profit de la DGTTM nombre de lots 1	799 500	<b>SERVICES PANG YA WENDE</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
32	Fonds d'équipement	DC	Nettoyage des locaux et entretien du jardin au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	9 831 216	<b>ESANAD</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
33	Budget National	DC	Construction d'un bâtiment pour poste 15 TS/15 KV Nombre de lot: 1	8 146 659	<b>NOUR Entreprise</b>	<b>1</b>	Exécuté
34	Budget National	DC	Travaux d'installation électrique au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	9 145 000	<b>WAMANEGRE BTP</b>	<b>1</b>	Exécuté
35	Budget National	DC	Acquisition de cartes de recharges téléphoniques de communication Nombre de lot: 1	3 300 000	<b>REL SERVICES</b>	<b>1</b>	Exécuté
36	Budget National	DC	Acquisition de fournitures de bureau au profit du SP/PTMR Nombre de lot: 1	3 081 130	<b>EDS INTERNATIONAL</b>	<b>1</b>	Exécuté
37	Compte Trésor	DC	Acquisition de cartes de recharges téléphoniques au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	3 490 000	<b>REL SERVICES</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
38	Fonds d'équipement	DC	Entretien des climatiseurs de la DGTTM Nombre de lot: 1	3 999 250	<b>E C R I N</b>	<b>1</b>	Exécuté
39	Fonds d'équipement	DC	Maintenance du groupe électrogène de la DGTTM Nombre de lot: 1	1 990 660	<b>E SAL-SARL</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
40	Fonds d'équipement	DC	Maintenance du matériel informatique de la DGTTM Nombre de lot: 1	5 992 630	<b>PREMIUM TECHNOLOGIE SARL</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
41	Fonds d'équipement	DC	Fourniture de pause café et pause déjeuner pour les rencontres de formation au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	9 500 000	<b>Silga Multi services</b>	<b>1</b>	Exécuté
42	Fonds	DC	Acquisition de produit d'entretien au	4 978 500	<b>NAFA SERVICES</b>	<b>1</b>	Non exécuté

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
	d'équipement		profit de la DGTTM nombre de lot: 1		<b>INTERNATIONAL</b>		Réengagé sur les crédits de 2019
43	Fonds d'équipement	DC	Acquisition de consommables informatiques au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	7 990 000	<b>SIBERTRON</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
44	Budget National	DC	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	5 635 000	<b>ETS KM DISTRIBUTION</b>	<b>1</b>	Exécuté
45	Budget National	DC	acquisition d'outillage techniques au profit des DRTMUSR Nombre de lot: 1	2 991 300	<b>ADS</b>	<b>1</b>	Exécuté
46	Budget National	DC	Acquisition de véhicules à deux roues au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	4 900 000	<b>CFAO MOTORS BURKINA</b>	<b>1</b>	Exécuté
47	Budget National	DC	Acquisition de consommable informatique au profit du MTMUSR nombre de lot 1	997 000	<b>SIBERTRON</b>	<b>1</b>	Exécuté
48	Budget National	DC	Entretien, réparation et fourniture de pièces de rechange des véhicules du parc automobile du MTMUSR Nombre de lot: 1	3 751 200	<b>NK GARAGE CENTRE AUTO</b>	<b>1</b>	Exécuté
49	Budget National	DC	Travaux de réalisation d'un forage positif au profit de la DRT Centre Est Nombre de lot: 1	9 873 000	<b>GENERAL OF BUILDING AND MANAGEMENT</b>	<b>1</b>	Exécuté
50	Budget National	DC	Acquisition de fournitures spécifiques au profit des DRTMUSR Nombre de lot: 1	1 100 000	<b>ETS BALIMA ET FILS</b>	<b>1</b>	Exécuté
51	Compte Trésor	DC	Acquisition et installation de climatiseurs au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	9 586 100	<b>GBTP SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté
52	Fonds d'Equipement	DC	Acquisition de matériel de sécurité au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	4 998 480	<b>BSE</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
53	Fonds	DC	Travaux d'aménagement de la cours	5 811 870	<b>WAMANEGRE BTP</b>	<b>1</b>	Exécuté

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
	d'Equipement		de la DGTTM: construction barrière de sécurité de ralentisseur et de balise de sécurité, curage du caniveau et maçonnerie en moellons pour le prolongement du caniveua existant au canal Nombre de lot: 1				
54	Fonds d'Equipement	DC	Fermeture de caniveau en beton armé pour parking à la DGTTM Nombre de lot: 1	4 119 600	<b>WAMANEGRE BTP</b>	<b>1</b>	Exécuté
55	Fonds d'Equipement	DC	Acquisition et installation d'un supprimeur et d'un polytank au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	1 995 000	<b>ZAKA BTP</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
56	Fonds d'Equipement	DC	Acquisition de badges au profit de la DGTTM nombre de lot: 1	4 950 000	<b>WORLD DESIGN SERVICES</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
57	Budget National	DC	Acquisition de matériel spécifique au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	3 892 500	<b>BARK SERVICES</b>	<b>1</b>	Annulé pour gel de crédits
58	Compte Trésor	DC	Pause café et pause déjeuner au profit du SP/PTMR Nombre de lot: 1	1 137 900	<b>BAMBOUARIMIN DISTRIBUTION</b>	<b>1</b>	Exécuté
59	Compte Trésor	DC	Connexion de réseau WIFI au profit de la DG TTM nombre de lot: 1	1 966 500	<b>REL-SERVICE</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
60	Compte Trésor	DC	Acquisition de matériel spécifique au profit de la DGTTM Nombre de lot: 1	944 000	<b>ELF Services</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
61	Budget National	DPX	Acquisition de fournitures de bureau au profit du MTMUSR Nombre de lot: 3	11 882 591	<b>GEPRES (lot1)</b>	<b>1</b>	Marché Résilié
62	Budget National	DPX		2 629 863	<b>C B CO (lot2)</b>	<b>1</b>	Exécuté
63	Budget National	DPX	Entretien, réparation et fourniture de pièces de rechange des véhicules du parc automobile du MTMUSR Nombre de lot: 1	14 416 650	<b>FASO GARAGE</b>	<b>1</b>	Exécuté

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
64	Budget National	DPX	Construction de la salle de code de la DRTMUSR- Nord Nombre de lot: 1	67 063 976	<b>K.P.E</b>	<b>1</b>	Exécuté
65	Budget National	DPX	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau au profit de SP/PTMR Nombre de lot: 1	10 063 630	<b>S G M</b>	<b>1</b>	Exécuté
66	Budget National	DPX	Acquisition de matériel informatique de bureau et matériel et outillages techniques au profit du SP/PTMR Nombre de lot: 1	14 974 200	<b>WILL COM SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté
67	Budget National	DPX	Acquisition de consommables informatiques au profit du MTMUSR (lot: 3)	20 632 300	<b>WILL COM SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté
68	Budget National	DPX	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau, de matériel informatique de bureau, du matériel et outillages techniques au profit de la DRTMUSR du Nord Nombre de lot: 3	9 319 050	<b>E A O</b>	<b>1</b>	Exécuté
69	Fonds d'équipement	DPX	Gardiennage des locaux de la DGTTM et des DRT Nombre de lots 5	26 904 000	<b>SONAPLACE SECURITE SARL LOTS 1-3-4-5 M'ZAKA SECURITE SARL LOT 2</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
70	Budget National	DPX	Acquisition de matériel informatique au profit du MTMUSR nombre de lot: 1	16 315 000	<b>IMPACT INFORMATIQUE</b>	<b>1</b>	Exécuté
71	Budget National	DPX	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau au profit de l'AOMU Nombre de lot: 1	23 172 250	<b>E A O</b>	<b>1</b>	Exécuté
72	Budget National	EDs	Couverture médiatique des activités du MTMUSR Nombre de lot: 5	8 619 700	<b>RTB-RADIO TELE, QUOTIDIEN, BF1</b>	<b>1</b>	Annulé pour gel de credit
73	Budget National	EDs	Acquisition de carburant et de lubrifiant au profit du MTMUSR (lot: 1)	92 882 000	<b>APRIL - OIL Burkina SARL</b>	<b>1</b>	Exécuté

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
74	Budget National	EDs	Assurance des véhicules du parc automobile du MTMUSR	998 558	SAHAM ASSURANCE	1	Exécuté
75	Budget National	EDs	Acquisition de carburant au profit de SP/PTMR Nombre de lot: 1	6 650 000	APRIL - OIL Burkina SARL	1	Exécuté
76	Fonds d'équipement	EDs	Acquisition de carburant et de lubrifiant au profit de la DGTMM	105 000 000	APRIL - OIL Burkina SARL	1	Exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marché sélectionnés	Taux	Réf
ED	0	0	-	45%
EDS	5	1	0	5%
Recours passation	4	2	1	25%
Difficultés_Exécution	16	4	0	25%
Autres	51	1	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>10%</b>

**Liste des marchés sélectionnés**

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
1	Fonds d'équipement	EDs	Acquisition de carburant et de lubrifiant au profit de la DGTMM	105 000 000	APRIL - OIL Burkina SARL	1	Exécuté
2	Budget National	AOOA	Acquisition de pavés au profit du MTMUSR Nombre de lot: 1	69 186 468	ACOGE B	1	Exécuté
3	Budget National	DPX	Acquisition de mobilier et matériel de logement et de bureau, de matériel informatique de bureau, du matériel et outillages techniques au profit de la DRTMUSR du Nord Nombre de lot: 3	9 319 050	E A O	1	Exécuté
4	Fonds d'équipement	DPX	Gardiennage des locaux de la DGTMM et des DRT Nombre de lots 5	26 904 000	SONAPLACE SECURITE SARL LOTS 5	1	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019

N° d'ordre	Imputation budgétaire ou financement	Mode de Passation	Objet du contrat	Montant attribué (TTC)	Attributaire	Nombre de marchés attribué	Observation
5	Fonds d'équipement	DC	Entretien interieur et extérieur des batiments de la DGTTM Nombre de lot 1	6 958 250	<b>R.P.S SARL</b>	<b>1</b>	Réengagé sur les crédits de 2019
6	Compte Trésor	DC	Connexion de réseau WIFI au profit de la DG TTM nombre de lot: 1	1 966 500	<b>REL-SERVICE</b>	<b>1</b>	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
7	Compte Trésor	CC	Diffusion de deux (02) spots Nombre de lot: 1	8 498 840	<b>BENI YIPENIN PRODUCTION</b>	1	Non exécuté Réengagé sur les crédits de 2019
8	Budget National	AOOA	Construction de trois (03) DRTMU au profit du MTMUSR Nombre de lot: 3	84 248 938	<b>Entreprise ETYSOF,</b>	<b>1</b>	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	8	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>												
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									0	1	100%
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 exercé sous revue									1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue									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 à priori									0	0	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM									1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget									1	1	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>									<b>4</b>	<b>5</b>	<b>20%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>												
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	N/A	1	1	1	1	1	1	1	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)	N/A	1	1	1	N/A	N/A	N/A	1	4	4	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	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)	N/A	1	1	1	N/A	N/A	N/A	1	4	4	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	1	1	1	N/A	N/A	1	1	5	5	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	0	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	4	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	0	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	4	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	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	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	6	7	8	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
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)	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	1	1	1	1	1	1	1	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	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	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) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	1	1	1	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	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	0	N/A	0	1	100%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés 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	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	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	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 aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	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	0	N/A	0	1	100%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	N/A	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
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	N/A	N/A	N/A	N/A	1	4	4	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	N/A	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
42	Eventuels avenants au contrat	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	N/A	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	1	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	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	6	7	8	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	2	2	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	6	6	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	2	2	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	6	6	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>6</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>98</b>	<b>113</b>	<b>13%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>												
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	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
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	0	0	0%
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	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	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	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	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>												
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>		<b>6</b>	<b>20</b>	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>20</b>	<b>104</b>	<b>124</b>	<b>16%</b>

**Annexe 3 : Fiche d’audit sur la matérialité physique et vues photographiques  
pour la matérialité physique du marché**

**Fiche d’audit de la matérialité physique**

N°	Contrôles effectués	Risque anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l’existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence du bordereau d’entrée Absence du bordereau de sortie (affectation aux services bénéficiaires)
R2	<i>Réalité physique</i>	Limitations pour absence de documentation rendant difficile l’identification physiques des fournitures
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l’offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l’exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l’achèvement s’il y a lieu</i>	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

**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**


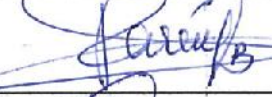

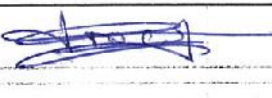


# SYNEX-CMC

## LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION DE LA MISSION

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

**Nom de l'autorité contractante :** Ministère des Transports, de la Mobilité Urbaine et de la Sécurité Routière.

**Date :** 24 novembre 2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	SIGNATURE
1	NABIGA Moufadiou	SYNEX-CMC	Auditeur	nabigamouf@synexconsulting.com nabigamouf00@gmail.com 0229 9720 1439	
2	PARE Bienvenu	DMP	Directeur	benvenist@yahoo.fr 70 24 25 97	
3	ZON Francis	DAF	chef de service	franciszon2@gmail.com 70 11 84 44	
4	TOGO N. Felix	DMP	chef de service	malbonventefelixite@gmail.com 78 48 30 27	
5	SEBGO Harouna	DCNEF	Agent DCNEF	naSebgo@yahoo.fr 78 07 12 16	
6	SAWADOGO Bouraïma	1)	DCNEF	b.sawadogo03@yahoo.fr 70 35 30 65	
7					
8					