

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 : Grande Chancellerie des Ordres du
BURKINA FASO (GCOB)**

N° Réf : 38/18/GT/LA/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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS 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>	13
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	14
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	14
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	15
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	15
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	15
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu	15
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	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouvertures 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.....	16
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	18
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.....	20
IV.	ANNEXES	21

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la **Grande Chancellerie des Ordres du BURKINA FASO (GCOB)** a été marquée par la passation de vingt-six (26) **marchés publics** pour un montant global de quatre cent soixante-cinq millions deux cent cinquante mille six cent deux (465 250 602) **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 quatre (4) **marchés publics d'une valeur globale de** quatre cent dix millions neuf cent quatre-vingt-sept mille deux cent quatre-vingt-onze (410 987 291) **FCFA**, soit un taux de représentativité de **15,38%** en termes de volume des marchés et **88,34%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	26	465 250 602	4	410 987 291	15,38%	88,34%

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés du Directeur des Marchés Publics (**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 Direction des Marchés Publics (**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 DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Chancelier du BURKINA FASO

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	La mission est limitée pour apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC en l'absence de la tenue d'un registre des engagements sur la période sous revue.
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 52% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé à plus de 96% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DCF, DCNF, AOR, ED et EDS). (cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	07 irrégularités par rapport au code des marchés publics».

	<u>Commentaires</u>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<i>18 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics</i>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé 04 anomalies sur les 9 cas possibles.</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 02 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 Direction des Marchés Publics (DMP) ;
- Les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- L'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- La matérialité physique (contrôle in situ).

3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la Personne Responsable des Marchés (PRM)

R1 à R3

La mission dans la mise en œuvre de ses diligences a été limitée pour apprécier la mise en place de la PRM en raison de l'absence de l'acte de désignation ou tout autre document nécessaire à nos contrôles. Par ailleurs, elle n'a pas pu réaliser un entretien avec la PRM.

3.1.2. Organisation de la Personne Responsable des Marchés (PRM)

R4 à R14

Observations sur la DMP

R4 à R10

- ✓ 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'archivages des documents, la mission a relevé les insuffisances ci-après :
 - *L'utilisation de chemises comme outil de rangement ne paraît efficace aussi bien pour le rangement que la conservation des documents. En effet, celles-ci ne peuvent contenir certaines pièces volumineuses liées à la passation telles que les DAC, les offres de soumissionnaires, etc.*
 - *Absence d'une liste récapitulative des documents liés à la procédure ;*
 - *Absence de référence ou de codification (numérique, alphabétique ou alphanumérique) sur les documents présents dans les chemises communiquées ;*
 - *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). En effet, la mission n'a reçu d'autres statistiques (y compris indicateurs) que l'état d'exécution sur les marchés publics au titre des exercices 2018 et 2019 sous revue
- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés. En effet, l'AC utilise comme guide le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tienne compte des spécificités organisationnelles ou structurelles de la Chancellerie tout en se basant sur les dispositions du CMP
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue). La mission a vu le registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour les marchés de 2019 mais pas celui de 2018 (changement d'équipe début 2019). Pas de tenue d'un fichier de marchés donnant des informations à date sur chacun des marchés

- ✓ Sur l'élaboration et les preuves de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission a relevé la non élaboration et la non transmission des états mensuels consolidés du PPM
- ✓ Sur l'établissement et la preuve de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu connaissance des états d'exécution mensuels consolidés du PPM au titre des exercices sous revue. Selon nos entretiens, ce sont des états trimestriels qui sont faits. La mission est en attente desdits documents et de la preuve de leur transmission à la structure de contrôle.

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 d'archivage recommandées par les textes en vigueur ;
- la tenue des statistiques par la PRM ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés de l'autorité contractante ou à défaut l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- la tenue respective d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception définitive, des PVs de réunions des organes et des registres cotés, paraphés pendant la période sous revue ;
- la transmission des informations aussi à la structure en charge du contrôle à priori qu'à l'ARCOP notamment les états d'exécution mensuels consolidés et annuels du PPM.

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*

Observation

La mission est limitée pour apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC en l'absence de la tenue d'un registre des engagements sur la période sous revue.

Recommandation

Veiller à ce que les documents relatifs au paiement soient archivés ensemble avec ceux de la passation.

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 52%** 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

- *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,*
- *Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM*
- *Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget.*

Pièces spécifiques à chaque marché

- *Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence,*
- *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),*
- *Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées),*
- *Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels,*
- *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),*
- *Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC),*
- *Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs*
- *Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC),*
- *Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED,*
- *Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis,*
- *PV d'ouverture des offres,*
- *Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA),*
- *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,*
- *Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse,*
- *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),*
- *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,*
- *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),*
- *Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle,*
- *Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI*
- *Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement,*
- *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),*
- *Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) ou Ordre de commande pour les marchés à commande ou de clientèle,*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC,*
- *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,*

- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur,
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison,
- Etat de liquidation des pénalités de retard,
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants).

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

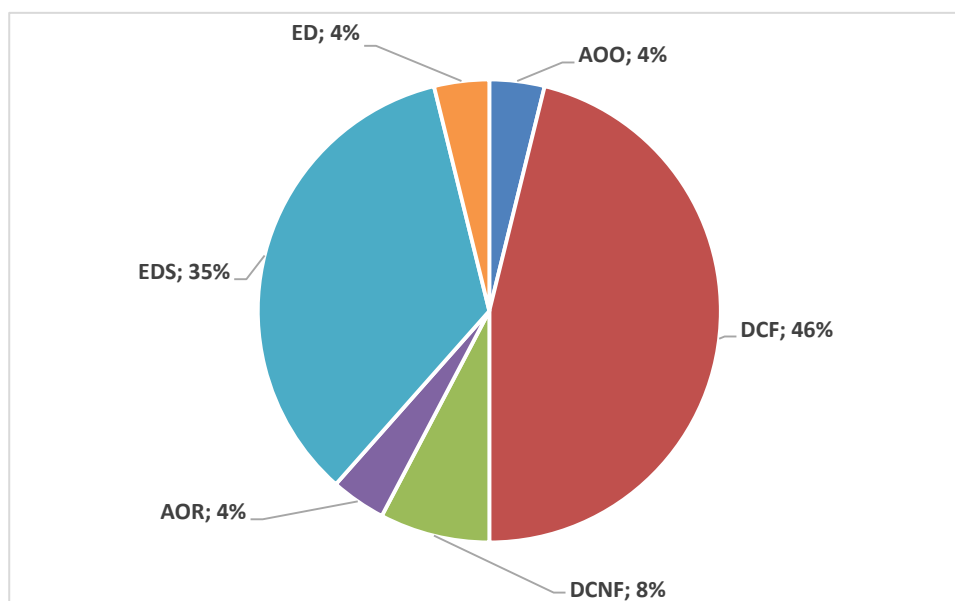
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
AOO	1	4%
DCF	12	46%
DCNF	2	8%
AOR	1	4%
EDS	9	35%
ED	1	4%
TOTAL	26	100,00%

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 (DCF & DCNF) pour passer 54% de ses marchés publics, 4% et 35% respectivement pour les Entente Directe (ED et EDS). Notons que les procédures de droit commun (AOO) qui sont la règle n'ont été utilisées qu'à 4% 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
AOO	1	251 396 798
AOR	1	107 090 493
ED	1	22 500 000
EDS	1	30 000 000
Total sélectionné	4	410 987 291
Total communiqué	26	465 250 602
%	15,38%	88,34%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **410 987 291 FCFA**.

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

RI à R7

Observations

La mission a relevé :

- Absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires
- Absence de l'avis du comité chargé de l'examen du PPM
- Absence de l'approbation de l'autorité compétente (organe délibérant/ordonnateur du budget). En effet, le PPM 2018 est approuvé par l'autorité d'approbation toutefois, il n'est pas mentionné la date d'approbation
- Non concordance entre budget et PPM notamment sur les montants prévus. En effet, les montants prévus sur certaines lignes dans le PPM sont supérieurs à ceux prévus dans le budget. Ex : ligne carburant, fourniture de bureau, acquisition d'imprimés

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à :

- interpellé le comité chargé de l'examen du PPM sur la transmission de façon formelle de leur avis sur le projet de PPM. (Exiger la transmission du rapport du comité chargé de l'examen du PPM) ;

- mentionner les dates d'approbation des PPM par l'autorité compétente ;
- la concordance des montants prévus au niveau du PPM et le budget

b- Préparation du marché

R8 à R10

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé la non concordance entre l'intitulé de l'objet du marché dans le PPM et l'objet du marché dans le contrat. En effet l'intitulé de l'objet dans le PPM est « informatisation de l'annuaire des ordres » tandis que celui dans le contrat est « accompagnement de l'ANTPIC pour la mise en place d'un système de gestion des annuaires de décoration et des ordres de la grande chancellerie des ordres burkinabé ».

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la concordance des différents intitulés des objets aussi bien dans le PPM que le contrat ou tout autre document sous peine de nullité du marché.

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

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'AOR

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

R16 à R20

La mission n'a pu se prononcer sur la compétitivité du prix du marché en référence aux prix identiques dans la mercuriale des prix ou à défaut par un référentiel des prix homologué en raison de la nature du bien. Toutefois, en faisant recours à une entente directe auprès d'une entité publique qui ne serait pas en situation monopolistique, la compétitivité du prix se trouverait gravement affectée.

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

Non applicable

e- Dossier d'appel à concurrence

R35 à R47

La mission a été limitée sur l'appréciation des dossiers d'appel à concurrence en raison de l'absence desdits dossiers et des cahiers de charges pendant la période sous revue. En effet, la plupart des dossiers d'appel à concurrence sont non disponibles pour usage.

f- Présentation des offres

R48 à R52

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles a été limitée pour apprécier la présentation des offres en raison de la documentation non disponible.

g- Réception des offres

R53 à R55

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles a été limitée pour apprécier la réception des offres en raison de la documentation non disponible.

h- Ouvertures des offres

R56 à R69

Observations d'ordre général

La mission a relevé la Non mention dans les PV d'ouverture 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 plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés etc.

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 textuelle dans le PV d'ouverture des offres.

i- Evaluation des offres et attribution

R70 à R90

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles a été limitée pour apprécier l'évaluation des offres et attribution en raison en raison de la documentation non disponible

j- Approbation des travaux de la CAM

R91

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles a été limitée pour apprécier l'approbation des travaux de la CAM en raison en raison de la documentation non disponible

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R92 à R99

Observations d'ordre général :

La mission a relevé l'inexistence ou non-conformité avec le DAC des pièces essentielles constitutives dans les contrats. En effet, la majorité des pièces constitutives n'est pas annexée au dossier pour tous les marchés.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la conformité des pièces essentielles constitutives du DAC dans le contrat de marchés et d'annexer toutes les pièces constitutives du marché.

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé la non prise en compte des garanties requises alors que le DAO le prévoit. En effet, nous avons noté la non application de la garantie de bonne exécution et d'une période de garantie pourtant nécessaires compte tenu de la nature de la prestation.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la prise en compte des garanties prévues conformément à la loi.

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

a- Réception et règlement du marché

R100 à R120

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances suivantes :

- Non-conformité de la composition de la CR mise en place ***dans le cadre du marché d'informatisation système de gestion des annuaires de décoration***. En effet, nous avons constaté l'absence d'un Comité de réception mis en place pour la réception des travaux de l'étude. Une séance de validation a été tenue à la salle de réunion de l'ANPE de Koudougou. Un PV de réception technique a été élaboré par l'ANPTIC mais un PV de réception n'a pas été formellement élaboré par l'AC dans le cadre de ce marché. Par ailleurs, en ce qui concerne ***le marché de fourniture de carburant***, nous avons constaté l'absence du compte matière dans la commission de réception.
- Avance de démarrage non garantie à concurrence du montant (100%) dans le cadre du marché ***d'informatisation système de gestion des annuaires de décoration*** ;
- Non application des pénalités de retard en cas de dépassement des délais contractuels fixés par le marché et non imputables à l'autorité contractante ***dans le cadre du marché d'informatisation système de gestion des annuaires de décoration***. (Dépassement sur le délai d'exécution, Contrat approuvé le 23/04/2018. Réception des travaux de l'étude (séance de restitution) le 7/11/2019, Soit plus de 19 mois de durée d'exécution pour 3 mois initialement prévus dans le contrat)

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller conformément aux dispositions en vigueur à :

- la conformité dans la mise en place des comités de réception ;
- ce que les avances de démarrage soient garanties par les prestataires ;
- appliquer les pénalités de retard en cas de dépassement des délais contractuels.

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

R121 à R125

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

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

Observations d'ordre spécifique

Nous avons noté entre autre les insuffisances ci-après :

- *Non-respect du délai contractuel d'exécution du marché en ce qui concerne le marché d'acquisition de médaille*
- *Non-respect du 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 en ce qui concerne le marché d'acquisition de médaille*

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.

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 de mettre en place un 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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Service	Informatisation système de gestion des annuaires de décoration	30 000 000 FCFA	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 a relevé ce qui suit en ce qui concerne la matérialité :

➤ *Sur le Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique :*

PV de réception technique communiqué à la mission

Manuel Utilisateur AGAGEB (version numérique) communiqué à la mission

Insuffisances : Compte tenu de la nature des prestations, une réception pré-technique était nécessaire de

même qu'un délai de garantie en vue d'une réception définitive. En effet, la mission a noté l'absence de réception provisoire et de réception définitive précédées en principe chacune par une pré-réception technique.

➤ *Sur la Réalité physique*

Le logiciel existe et a été visualisé (confère vue photographique).

➤ *Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre*

La mission a relevé les insuffisances suivantes:

- La rubrique 2. Déploiement et formation du système. Après entretien avec la GCOB, ce sont les utilisateurs de la GCOB qui ont été formés, or il reste les utilisateurs externes à la GCOB
- La rubrique 3. De la facture du prestataire indique "opération de saisie des anciennes données" alors que cette saisie a été faite à la GCOB. Le fichier Excel a été envoyé au prestataire pour l'importation des données dans la base de données.
- La rubrique 4 Refonte et formation sur le site WEB : la refonte du site WEB de la Grande Chancellerie a été prise en compte en principe par le Projet e-Burkina.
- Les rubriques 5 & 6. prévoient la réalisation du logo de la grande chancellerie dans l'annuaire et la rédaction de la charte graphique qui accompagne le logo. Ceci n'est pas encore fait selon nos entretiens à la date de notre passage.
- La rubrique 7 concerne la prise en charge du comité de pilotage. La mission n'a pas reçu la note de mise en place du comité de pilotage. Selon nos entretiens les acteurs de la GCOB au nombre de 5 selon la liste de présence annexée au PV de réception technique ont bénéficié d'une prime individuelle de 90.000 FCFA soit au total 450.000.

➤ *Sur la Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution, la Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques, la Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges, la Conclusion de la mission sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement*

La mission est limitée sur ce point du fait de l'absence d'un cahier de charges ou des TDRs relatifs à la prestation objet du marché.

➤ *Sur l'Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction*

Sur la base des plaintes sur le test général du logiciel relevées par le service informatique de la GCOB, certaines défaillances générales liées à l'usage du logiciel relevées par les utilisateurs seraient déjà envoyées au prestataire et prises en compte. Toutefois, le logiciel reste à être redéployé pour que les corrections soient effectives.

➤ *Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit*

La mission n'a pas identifié dans le contrat le plan des activités/taches de même les montants des paiements correspondants.

La mission a relevé les séquences de paiements ci-après :

- Une avance de 20% [6.000.000 FCFA] payée par chèque trésor 17/05/2018 (copie absente du dossier)
- Un acompte de 30% [9.000.000 FCFA] payé par chèque trésor du 17/05/2018 (copie absente du dossier)
- Un transfert des 50% restants le 12/11/2019 [15.000.000 FCFA] après réception pré technique du 07/11/2019 (document élaboré par le titulaire en l'absence d'un PV de réception à l'initiative de l'autorité contractante)

En conséquence, la mission ne pourrait donner une justification des différents montants payés au titulaire au regard des activités réalisées.

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

Le marché **d'actualisation des études architecturales, techniques et suivi-contrôle des travaux de construction et d'équipement d'une unité de formation et de recherches en sciences et technique (UFR/ST) et d'une cité universitaire à l'université de Koudougou** a fait objet de recours auprès de l'ORD.

Le ministère a pris en compte les décisions de l'ARCOP sur le recours.

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°	Références du marché	Objet du marché	Mode de Passation	Type de prestation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	N°50/00/01/09/00/2018/00001	Fourniture de carburant	EDS	F	BN	APRIL OIL	22 500 000	Exécuté
2	N°50/00/01/04/00/2018/00002	Acquisition d'emblème et Armoiries	DC	F	BN	BRODERIE MODERNE CONGO DIEUDONNE	9 990 000	Exécuté
3	N°50/00/01/04/00/2018/00003	Acquisition de divers imprimés	DCNF	F	BN	ETTSCG	988 701	Exécuté
4	N°50/00/01/04/00/2018/00004	Entretien et nettoyage des bâtiments	DC	SC	BN	B&K	7 005 140	Exécuté
5	N°50/00/01/04/00/2018/00005	Nettoyage et entretien cours	DC	SC	BN	SONEFA	2 404 184	Exécuté
6	N°50/00/01/04/00/2018/00006	Acquisition de produits d'entretien	DC	F	BN	EZIF	2 994 000	Exécuté
7	N°50/00/01/04/00/2018/00007	Acquisition de fournitures de bureau	DC	F	BN	ETIC	3 497 800	Exécuté
8	N°50/00/01/04/00/2018/00008	Acquisition de produits pour informatique	DC	F	BN	BSC	2 983 000	Exécuté
9	N°50/00/01/04/00/2018/00009	Entretien des climatiseurs	DC	SC	BN	SPB	1 800 000	Exécuté
10	N°50/00/01/04/00/2018/00010	Entretien et réparation des véhicules à quatre roues	DC	SC	BN	GOZER	3 498 936	Exécuté
11	N°50/00/01/04/00/2018/00012	Entretien et réparation matériel informatique	DC	SC	BN	BSC	2 955 500	Exécuté
12	N°50/00/01/04/00/2018/00013	Acquisition de divers matériels pour l'entretien des bâtiments	DC	F	BN	E.Z.I.F	1 299 250	Exécuté
13	N°50/00/01/04/00/2018/00014	Acquisition d'imprimés spécifiques	DC	F	BN	IMPRESSUS	9 892 500	Exécuté
14	N°50/00/01/09/00/2018/00015	Abonnement journaux	EDS	F	BN	DIACFA Librairie	222 200	Exécuté
15	N°50/00/01/09/00/2018/00016	Abonnement journaux	EDS	F	BN	SIDWAYA	110 000	Exécuté
16	N°50/00/01/09/00/2018/00017	Abonnement journaux	EDS	F	BN	le pays	150 000	Exécuté
17	N°50/00/01/09/00/2018/00018	Abonnement journaux	EDS	F	BN	Observation Paalga	162 500	Exécuté
18	N°50/00/01/09/00/2018/00019	Abonnement journaux	EDS	F	BN	Courrier confidentiel	30 000	Exécuté
19	N°50/00/01/09/00/2018/00020	Abonnement journaux	EDS	F	BN	L'EVENEMENT	30 000	Exécuté
20	N°50/00/01/09/00/2018/00021	Abonnement journaux	EDS	F	BN	MUTATIONS	0	Exécuté
21	N°50/00/01/09/00/2018/00022	Abonnement journaux	EDS	F	BN	le reporter	38 000	Exécuté
22	N°50/00/01/04/00/2018/00023	fourniture de produits alimentaires	DC	F	BN	AL-MOUNIA	3 700 000	Exécuté
23	N°50/00/01/04/00/2018/00024	Acquisition de pièces détachées pour l'entretien et la réparation des véhicules à deux(02) roues	DCNF	F	BN	E.T.I.C	281 600	Exécuté
24	N°50/00/01/01/00/2018/00025	Acquisition de médailles de décoration	AOO	F	BN	Arthus Bertrand/ DRAGO Paris	251 396 798	Exécuté

N°	Références du marché	Objet du marché	Mode de Passation	Type de prestation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
25	N°50/00/01/08/00/2018/00026	Acquisition de médailles de décoration	AOR	F	BN	ELM Singapor	107 090 493	Exécuté
26	Convention n°2018-001/GC	Informatisation système de gestion de annuaires de décoration	ED	PI	BN	ANPTIC	30 000 000	encours
TOTAL							465 020 602	

	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	%	Références
ED	1	1	100,00%	45,00%
EDS	9	1	11,11%	5,00%
Recours passation	1	1	100,00%	25,00%
Recours exécution	0	0	0%	25,00%
Conventions MOD	0	0	0%	25,00%
Autres	15	1	6,67%	
TOTAL	26	4	15,38%	10,00%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Objet des marchés	MP	TP	SF	Titulaire	Montant	Recours Passation	Recours Exécution
1	Fourniture de carburant	EDS	F	BN	APRIL OIL	22 500 000	Non	Non
2	Acquisition de médailles de décoration	AOO	F	BN	Arthus Bertrand/ DRAGO Paris	251 396 798	Non	Non
3	Informatisation système de gestion des annuaires de décoration	ED	PI	BN	ANPTIC	30 000 000	Non	Non
4	Acquisition de médailles de décoration (1)	AOR	F	BN	ELM Singapor	107 090 493	Oui	Non
TOTAL						410 987 291		

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

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati-sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atten- dues (a)	Tot al des pièc es obt enu es (b)	% d'i nco m- plét ude (1- b/a)
		Nbr e de pièc es atten- dues (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atten- dues (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atten- dues (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atten- dues (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
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							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, livre journal (gestion en régie) s'il y a lieu	1	1							1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A	N/A							0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A	N/A							0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1	1							1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	N/A	N/A							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	1	0							1	0	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	1	0							1	0	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1	0							1	0	100%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es att enu es (a)	Tot al des pièc es obt enu es (b)	% d'i nco m-plét ude (1-b/a)											
		Nbr e de pièc es att enu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es att enu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es att enu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es att enu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)														
N°	Pièces attendues par marché																						
SOUS TOTAL =====>												6	3	0	0	0	0	0	0	0	6	3	50 %
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	0	1	1	1	0	1	1	4	2	50 %											
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	N/A	1	0	N/A	N/A	1	0	2	0	100 %											
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	1	0	N/A	N/A	1	1	2	1	50 %											
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	1	1	2	1	50 %											
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	N/A	1	0	N/A	N/A	N/A	N/A	1	0	100 %											
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	1	1	2	1	50 %											
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	3	0	4	0	100 %											

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Tot al des pièc es obt enu es (b)	% d'i nco m-plét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)			
N°	Pièces attendues par marché	A	A			A	A					%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	1	0	2	0	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	0	1	0	1	0	4	0	7	0	100%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	0	1	0	1	0	1	0	4	0	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	1	0	2	0	100%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	1	0	2	0	100%
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	N/A	1	0	N/A	N/A	1	1	2	1	50%
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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	0	1	0	N/A	N/A	1	1	3	1	67%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	0	1	0	100%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es attendues (a)	Tot al des pièc es obtenues (b)	% d'inc omplét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièces attendues (a)	Nbr e de pièces obtenues (b)	Nbr e de pièces attendues (a)	Nbr e de pièces obtenues (b)	Nbr e de pièces attendues (a)	Nbr e de pièces obtenues (b)	Nbr e de pièces attendues (a)	Nbr e de pièces obtenues (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
	montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	A	A	A	A	A	A					%
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	N/A	1	0	1	1	1	0	3	1	67 %
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	1	0	N/A	N/A	1	0	2	0	100 %
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	N/A	N/A	1	0	100 %
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	1	0	N/A	N/A	N/A	N/A	1	0	100 %
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	N/A	N/A	0	0	0%
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%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de piè ces atten dues (a)	Tot al des piè ces obt enues (b)	% d'i nco mplét ude (1-b/a)
		Nbr e de piè ces atten dues (a)	Nbr e de piè ces obten ues (b)	Nbr e de piè ces atten dues (a)	Nbr e de piè ces obten ues (b)	Nbr e de piè ces atten dues (a)	Nbr e de piè ces obten ues (b)	Nbr e de piè ces atten dues (a)	Nbr e de piè ces obten ues (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
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	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	4	4	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	0	1	0	1	0	1	0	4	0	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	0	1	1	1	0	4	2	50%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) ou Ordre de commande pour les marchés à commande ou de clientèle	1	1	1	1	1	0	1	0	4	2	50%
41	Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	5	5	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5	5	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	N/A	1	0	1	1	1	1	3	2	33%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Tot al des pièc es obt enu es (b)	% d'i nco m-plét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
		A	A									%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	5	5	1	1	1	1	1	1	8	8	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	1	0	1	0	N/A	N/A	2	0	100%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	N/A	1	0	1	1	1	1	3	2	33%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	5	5	1	0	N/A	N/A	1	1	7	6	14%
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%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	5	5	1	1	1	1	1	1	8	8	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	0	0	1	0	1	1	2	1	50%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atten dues (a)	Tot al des pièc es obt enues (b)	% d'i nco m-plét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	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%
SOUS TOTAL =====>		28	23	28	5	14	7	31	13	101	48	52 %
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)												
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	1	2	2	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	1	1	1	1	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4	0	4	0	100 %
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	1	1	1	1	0%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atten dues (a)	Tot al des pièc es obt enues (b)	% d'i nco m-plét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)	Nbr e de pièc es atten dues (a)	Nbr e de pièc es obt enues (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
	l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	A	A	A	A	A	A	A	A			
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%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	1	1	7	3	8	4	50%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures												
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre 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	N/A	0	0	0%
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	N/A	0	0	0%
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	0	0%

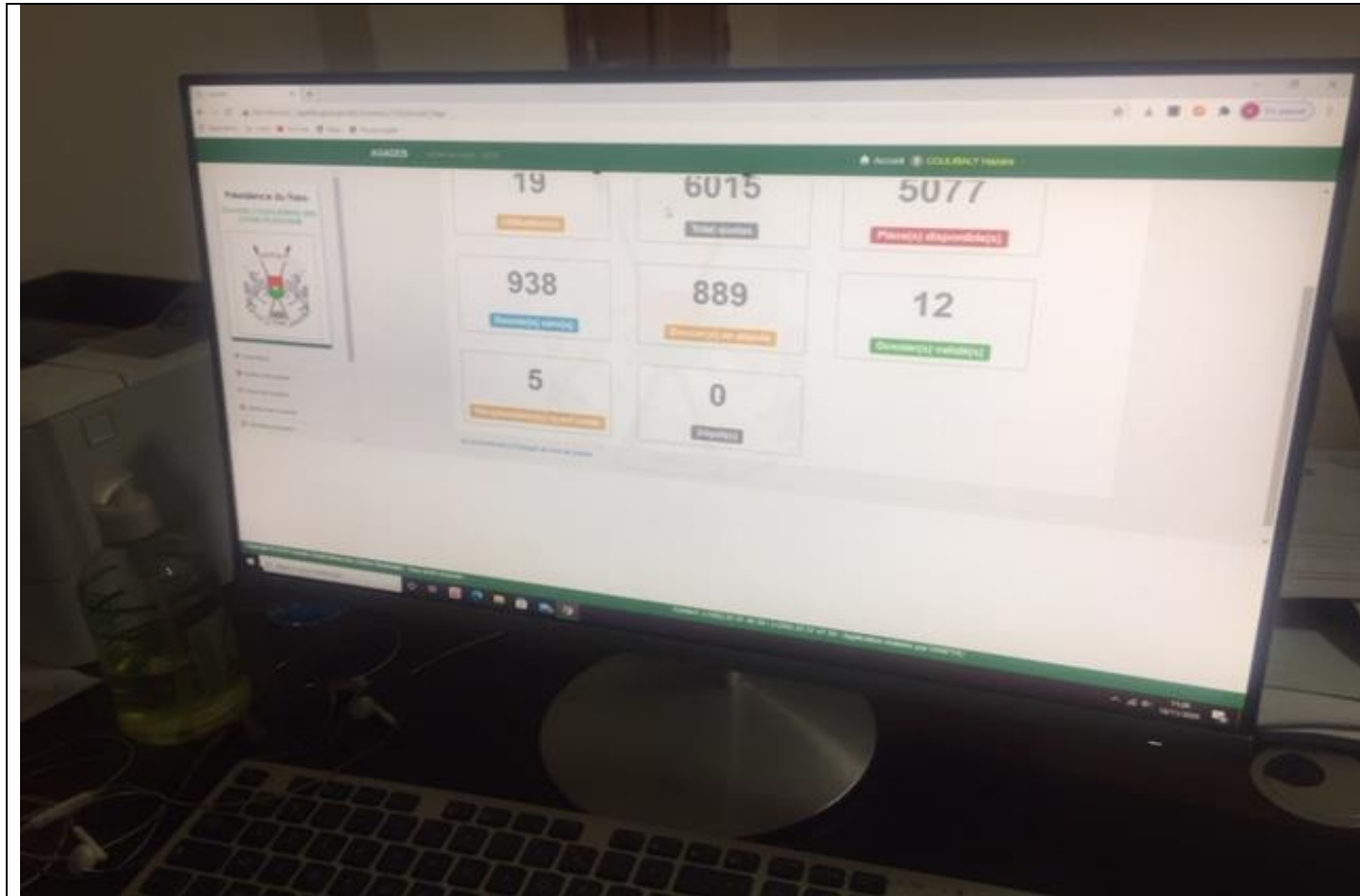
Objet des marchés		1-EDS-Fourniture de carburant		2-AOO-Acquisition de médailles de décoration-Arthus B.		3-EDS-Informati sation système de gestion de annuaires de décoration		4-AOR Achat de médailles		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Tot al des pièc es obt enu es (b)	% d'i nco m- plét ude (1-b/a)
		Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)	Nbr e de pièc es atte ndu es (a)	Nbr e de pièc es obt enu es (b)			
N°	Pièces attendues par marché											
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	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL =====>		34	26	28	5	15	8	38	16	115	55	52 %
								115	55			
								Taux d'incom plétude	52 %			

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

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	PV de réception technique communiqué à la mission Manuel Utilisateur AGAGEB (version numérique) communiqué à la mission Insuffisances : Compte tenu de la nature des prestations, une réception pré-technique était nécessaire de même qu'un délai de garantie en vue d'une réception définitive Il n'y a pas eu de réception provisoire ni de réception définitive précédée en principe chacune par une pré-réception technique
R2	<i>Réalité physique</i>	Le logiciel existe (confère vue photographique)
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	La mission a relevé les insuffisances suivantes: - La rubrique 3. De la facture du prestataire indique "opération de saisie des anciennes données" alors que cette saisie a été faite à la GCOB. Le fichier excel a été envoyé au prestataire pour l'importation des données dans la base de données - La rubrique 2. Déploiement et formation du système. Après entretien avec la GCOB, ce sont les utilisateurs de la GCOB qui ont été formés, or il reste les utilisateurs externes à la GCOB - Les rubriques 5 & 6. prévoient la réalisation du logo de la grande chancellerie dans l'annuaire et la rédaction de la charte graphique qui accompagne le logo. Ceci n'est pas encore fait selon nos entretiens à la date de notre passage - La rubrique 4 Refonte et formation sur le site WEB : la refonte du site WEB de la Grande Chancellerie a été prise en compte par le Projet e-burkina. - La rubrique 7 concerne la prise en charge du comité de pilotage. La mission n'a pas reçu la note de mise en place du comité de pilotage. Selon nos entretiens les acteurs de la GCOB au nombre de 5 selon la liste de presence annexée au PV de réception technique ont bénéficié d'une prime individuelle de 90.000 FCFA soit au total 450.000.
R4	4.1. <i>Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i> 4.2. <i>Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> 4.3. <i>Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> 4.4. <i>Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	La mission est limitée sur ce point du fait de l'absence d'un cahier de charges ou des TDRs relatifs à la prestation

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Non applicable
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Sur la base des plaintes sur le test general du logiciel relevées par le service informatique de la GCOB, certaines défaillances générales liées à l'usage de tout logiciel relevées par les utilisateurs seraient déjà envoyées au prestataire et prises en compte. Toutefois, le logiciel reste à être redéployé pour que les corrections soient effectives.
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Non applicable
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>	<p>Limitations. La mission n'a pas identifié dans le contrat le plan des activités/taches de même les montants des paiements correspondants. La mission a relevé les séquences de paiements ci-après :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Une avance de 20% payée par chèque trésor 17/05/2018 - Un acompte de 30% payé par chèque trésor du 17/05/2018 - Un transfert des 50% restants le 12/11/2019 après réception définitive du 07/11/2019 <p>En conséquence, la mission ne pourrait donner une justification des montants payés au regard des activités réalisées</p>
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vues photographiques



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées

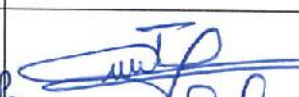

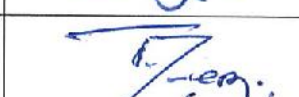
SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

Nom de l'autorité contractante : GCOB

Date :

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	TAMINI Kouza	GCOB	DAF	70183808 kazatamini@yahoo.fr	
2	Ouedraogo Idrissa	GCOB	DCMEF	70246041 oueddrissa@gmail.com	
3	Dossou-Yovo Thierry	Groupeur SYNEX-CMC	Président	0022966266775 dossyov@yahoo.fr	
4					
5					
6					
7					