

**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 : ATEM**

N° Réf : 02/18/BB/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 COMMUNIQES 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> .....	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> .....	11
	<b>3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....</b>	<b>12</b>
	3.3.1. <i>Echantillonnage</i> .....	12
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché</i> .....	13
	a- Contrôles préliminaires d'ordre général .....	13
	b- Préparation du marché (R9 à R11) .....	13
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation</i> .....	13
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu (R12 à R16) .....	13
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu (R17 à R21) .....	13
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu .....	13
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	13
	e- Dossier d'appel à concurrence .....	13
	f- Présentation des offres.....	13
	g- Réception des offres .....	14
	h- Ouverture des offres .....	14
	i- Evaluation des offres et attribution .....	14
	j- Approbation des travaux de la CAM .....	14
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	14
	3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché</i> .....	15
	a- Réception et règlement du marché .....	15
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .....	15
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i> .....	15
	<b>3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES .....</b>	<b>15</b>
	<b>3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE .....</b>	<b>16</b>
IV.	ANNEXES.....	17

## **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 Clauses 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 ATEM a été marquée par la passation de **12 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 2 105 979 426** 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 **2** marchés publics d'une valeur globale de **FCFA 185 157 234**, soit un taux de représentativité de **17%** en termes de volume des marchés et **9%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marché</b>	12	2 105 979 426	2	185 157 234	17%	9%

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés 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 au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

**Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021**



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

A

**Monsieur le**

**Directeur Général de ATEM**

A

**Monsieur le**

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

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

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

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

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

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

### Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>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 son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux moyen d'incomplétude des dossiers communiqués : 17% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé que des procédures compétitives au titre de l'exercice sous revue. (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<i>03 irrégularités par rapport au code des marchés publics.</i>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<i>07 cas de non conformités (R1 à R126) par rapport au code des marchés publics.</i>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>Rien à signaler</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 02 délais (marchés 1 et 2). (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 respective 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 PÉRIODE SOUS REVUE**

---

##### **3.1.1. Mise en place de la PRM**

*R1 à R3*

L'autorité contractante ATEM dispose d'un consultant permanent spécialiste en passation des marchés ayant un contrat de prestations. La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance relative à sa mise en place de la PRM.

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

*R4 à R10*

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

La mission a relevé les anomalies suivantes :

- ✓ L'inexistence d'un système de suivi marqué par la non tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et des registres pendant la période sous revue ;
- ✓ La non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue en violation des dispositions de l'article 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID.
- ✓ Par rapport à l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles de l'ATEM 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:

- La mise sur pied d'un système d'archivage électronique
- La tenue de fichier de marchés pour le suivi de la passation et de l'exécution des marchés
- L'élaboration de statistiques sur les marchés
- 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 son 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 moyen d'incomplétude de **17%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

##### **+ Pièces d'ordre général**

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

##### **+ Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché**

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) (*cf. marchés 1 & 2*) ;
- Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (*cf. marchés 1 & 2*) ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (*cf. marchés 1 & 2*) ;

##### **Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller :

- A assurer la publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site des marchés publics
- D'élaborer des courriers de notification/Bordereaux d'envoi des contrats aux titulaires pour les enregistrements des contrats

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

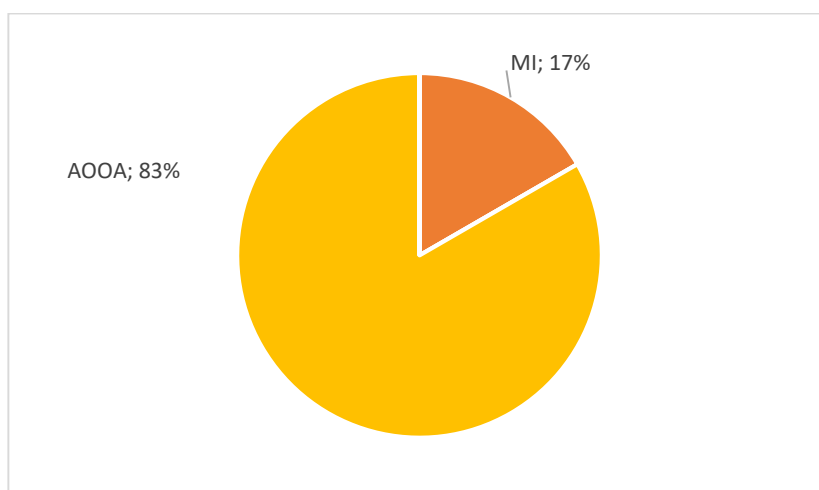
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

Procédures	Nombre de marchés sélectionnés	Montant des marchés sélectionnés
AOOA	10	1 965 980 416
MI	2	139 999 010
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>2 105 979 426</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 l'Appel d'Offres Ouvert Accéléré (AOOA) pour passer 83% de ses marchés publics, suivi de la Manifestation d'intérêt (MI) pour 17%. Elle n'a donc utilisé que des procédures compétitives au titre de l'exercice sous revue.

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

#### **3.3.1. Echantillonnage**

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
AOOA	10	1 965 980 416
MI	2	139 999 010
<b>Total sélectionné</b>	<b>2</b>	<b>185 157 234</b>
Total communiqué	12	2 105 979 426
<b>%</b>	<b>17%</b>	<b>9%</b>

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **deux (02) marchés** d'une valeur globale de **185 157 234 FCFA**.

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**

#### **Observation**

La mission a relevé la non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori (art 50 du décret 2017\_049).

#### **Recommandation**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir à publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

#### **b- Préparation du marché (R9 à R11)**

Après analyse des documents fournis par l'autorité contractante, la mission n'a relevé aucune anomalie.

### **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 (R12 à R16)**

Non applicable

#### **b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu (R17 à R21)**

Non applicable

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

#### **R22 à R23**

Après analyse des documents fournis par l'autorité contractante, la mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne le respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA.

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

#### **R24 à R33**

La mission n'a relevé aucune anomalie.

#### **e- Dossier d'appel à concurrence**

#### **R36 à R46**

La mission n'a relevé aucune anomalie.

#### **f- Présentation des offres**

#### **R49 à R53**

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

g- Réception des offres

**R54 à R56**

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

h- Ouverture des offres

R57 à R70

**Observation d'ordre général**

La mission a constaté l'absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis ainsi que la non mention dans le PV de la liste des pièces justificatives des capacités techniques et financières reçues des soumissionnaires.

**Recommandation**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur en ce qui concerne la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis ainsi que la non mention dans le PV de la liste des pièces justificatives des capacités techniques et financières reçues des soumissionnaires.

i- Evaluation des offres et attribution

**R71 à R91**

**Observation d'ordre général**

La mission a constaté la non utilisation du modèle de rapport type d'évaluation et de comparaison des offres élaboré par l'ARCOP.

**Recommandation**

La mission recommande l'utilisation du modèle de rapport type d'évaluation et de comparaison des offres élaboré par l'ARCOP.

j- Approbation des travaux de la CAM

**R92**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard de la qualité de l'organe délibérant en fonction des seuils prévus par ce dernier (art 127, 128 et 129 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) de la fiche synthèse soumise à notre appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

**R93 à R100**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au niveau de la signature et de l'approbation des contrats.

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

#### **a- Réception et règlement du marché**

##### **R101 à R121**

La mission n'a pas relevé d'anomalies après analyse des pièces relatives à la réception et au règlement des différents marchés de l'échantillon.

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

##### **R122 à R125**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au niveau en ce qui concerne les conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial.

### **3.3.5. 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 pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours, Retard de 01 jour pour les marchés 1 et 2.*
- *Dépassement d'un jour du délai de garantie (article 30 de l'arrêté 2017\_392) pour les marchés 1 et 2.*

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.

#### **Recommandation**

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. La mission recommande également d'user des voies officielles pour la transmission et la réception de tous dossiers relatifs aux différents marchés.

### **3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES**

---

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Réalisation d'un système d'adduction en eau potable pour le Lycée Technique de Koudougou au	128 930 234	Oui	Non

	profit du MENAPLN			
--	-------------------	--	--	--

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

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

Sur le contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique, les rapports d'étapes de l'entreprise chargée du suivi-contrôle n'ont pas été communiqués à la mission. Concernant la visite de terrain pour le contrôle de la matérialité physique, la mission n'a relevé aucune insuffisance.

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

---

L'autorité contractante n'a enregistrée aucune plainte lors des deux exercices passés sous revue.

#### **IV. ANNEXES**

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

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

Listes des marchés communiqués

N°	Maitre d'ouvrage	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant
01	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-011/AEM/MOD/TX	14.05.2018	2018-006/AEM/TX	Réalisation d'un système d'adduction en eau potable pour le Lycée Technique de Koudougou	Appel d'Offres Ouvert Accéléré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017	00020127 H	ERT	128 930 234
02		2018-012/AEM/MOD/TX	14.05.2018		Réalisation d'un système d'adduction en eau potable pour le CETP de Sapouy				00020127 H	ERT	56 227 000
03	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-013/AEM/MOD/TX et Avenant n°1	31.05.2018	2018-007/AEM/TX	Travaux de construction du Lycée Technique de Koudougou, Lot T1	Appel d'Offres Ouvert Accéléré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017	00021686 B	SAVAMO	239 582 520
04		2018-014/AEM/MOD/TX et Avenant n°1	30.05.2018		Travaux de construction du Lycée Technique de Koudougou, Lot T2				00056698 T	Ets GRACE	649 118 936
05		2018-015/AEM/MOD/TX	28.05.2018		Travaux de construction du CEFTP de Sapouy, Lot T3				00016794 U	ECODI	195 711 314
06	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-016/AEM/MOD/TX	31.05.2018	2018-008/AEM/TX	Electricité du Lycée Technique de Koudougou	Appel d'Offres Ouvert Accéléré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017		SATEL	254 138 291
07		2018-030/AEM/MOD/TX	24.10.2018		Electricité du CEFTP de Sapouy						
08	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-018/AEM/MOD/CT	02.06.2018	2018-005/AEM/SC	Suivi-contrôle et coordination de travaux de construction du Lycée Technique de Koudougou	Manifestation d'Intérêt suivi d'une Demande de propositions	Intellectuelles	Budget de l'Etat, Gestion 2017	00031058 N	CAFI-B	109 999 010
09		2018-019/AEM/MOD/CT	29.05.2018		Suivi-contrôle et coordination de travaux de construction du CEFTP de Sapouy				00059514 M	Grpt BETAIC-BETIM	30 000 000
10	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-026/AEM/MOD/TX	30.07.2018	2018-012/AEM/TX	Travaux de construction du Lycée Scientifique de Koudougou, Lot T2	Appel d'Offres Ouvert Accéléré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017	00056698 T	Ets GRACE	79 877 634
11		2018-027/AEM/MOD/TX	30.07.2018		Travaux de construction du Lycée Scientifique de Koudougou, Lot T3				00003572 Y	EZSF	90 652 354
12	MENA/PLN	2018-028/AEM/MOD/TX	13.08.2018	2018-013/AEM/TX	Electricité du Lycée Scientifique de Koudougou	Appel d'Offres Ouvert Accéléré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017	30.07.2018	SATEL	143 916 336

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	-	-	
EDS	-	-	
Recours	-	-	
Conventions	-	-	
Autres	12	2	17%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>17%</b>

**Liste des marchés sélectionnés**

N°	Maitre d'ouvrage	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant
01	Ministère de l'Education Nationale, de l'Alphabétisation et de la Promotion des Langues Locales (MENA/PLN)	2018-011/A TEM/ MOD/ TX	14.05.2018	2018-006/A TEM/ TX	Réalisation d'un système d'adduction en eau potable pour le Lycée Technique de Koudougou	Appel d'Offres Ouvert Accélééré	Travaux	Budget de l'Etat, Gestion 2017	00020127 H	ERT	128 930 234
02		2018-012/A TEM/ MOD/ TX	14.05.2018		Réalisation d'un système d'adduction en eau potable pour le CETP de Sapouy				00020127 H	ERT	56 227 000

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

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçue		Nbre total de pièces obtenues (a)	Nbr total de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
<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	N/A		0	0	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu	1		1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	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	1		1	1	0%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue	N/A		0	0	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	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		1	1	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	N/A		0	0	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	N/A		0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>3</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0%</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	1	1	2	2	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	N/A	0	0	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	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	2	2	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	1	1	2	2	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	1	2	2	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	1	1	2	2	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	0	2	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	2	2	4	4	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis	1	1	2	2	0%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	2	2	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	0	0	2	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	1	1	2	2	0%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	0	0	2	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	2	2	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	1	1	2	2	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	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	1	1	2	2	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	1	2	2	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	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	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	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	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	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	0	0	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçue		Nbre total de pièces obtenues (a)	Nbr total de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
<b>Pièces d'ordre général</b>						
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	N/A	N/A	0	0	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	2	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	2	2	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	2	2	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	1	1	2	2	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	1	2	2	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	2	2	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	1	1	2	2	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	1	1	2	2	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	2	2	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	0	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	2	2	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	2	2	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	2	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	1	1	2	2	0%
53	Caution de bonne exécution	1	1	2	2	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>26</b>	<b>26</b>	<b>52</b>	<b>62</b>	<b>16%</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	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	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	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	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	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	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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	1	1	2	2	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	1	1	2	2	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	1	1	2	2	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	1	1	2	2	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	0	0	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>		<b>29</b>	<b>29</b>	<b>48</b>	<b>58</b>	<b>17%</b>

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

Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Libellés des anomalies	NB Anom obsv.
Contrôles de la matérialité physique	R1	Inexistence d'un des documents complémentaires suivants : Etude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (T) PV de réunion de chantier (T) Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (T) PV de réception définitive en cas d'extinction du délai de garantie (T, F) Factures envoyées par le titulaire (T, F,S, PI) Décomptes & Attachements annexés aux factures envoyées par le titulaire (T) Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (F) Rapport pour les prestations intellectuelles (PI)	0
	R2	Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables inexistant (T, F, PI)	0
	R3	Conformité de la prestation par rapport à son offre (T, F, PI) Concordance entre les documents de la passation et ceux de l'exécution	0
	R4	Caractéristiques de l'Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables non conformes avec les PV de réception, les rapports du bureau d'études et de contrôle, la comptabilité matières (prise de vues) Non-conformité de l'Ouvrage, fourniture/équipement par rapport aux plans et cahier des charges Non-conformité de la construction (T) par rapport aux normes et réglementation en vigueur en matière de construction	0
	R5	Non concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais physiques effectués (voir les attachements pour les travaux) (T/F)	0
	R6	Constat de l'existence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais non corrigées par ce dernier alors que le contrat a été entièrement payé (prendre la photo des malfaçons observées) ; Constats de malfaçons dans les documents du bureau d'études, le cahier de chantier non corrigés par le prestataire	0
	R7	Identification de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence (prendre la photo et faire les commentaires nécessaires)	0
	R8	Paiements effectués non en corrélation avec le niveau d'exécution physique des travaux	0
	R9	Modifications apportées aux quantités et métrés en cours de chantier non justifiées Modifications apportées non visibles physiquement	0
	<b>TOTAL</b>		<b>0</b>





**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 : ATEM**

**Date : Mercredi 09 décembre 2020**

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	DIKOU Abdouramane	ATEM	DG	70 28 18 67 abderdiallo@gmail.com	
2	ZORON Ousmane	ATEM	Comptable	70 18 19 45 Ousmanezorom@yahoo.fr	
3	BADOLO Barnabé	SYNEX	Consultant	75 92 42 45 bbarnny@yahoo.fr	
4					