

**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 : AGENCE DE FINANCEMENT ET DE  
PROMOTION DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES (AFP-PME)**

N° Réf : 118/18/MN/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

**SOMMAIRE**

I.	LETTRE INTRODUCTIVE .....	5
II.	LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS .....	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L’ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES 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>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....	12
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 .....	13
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	14
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu .....	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (Appel d’Offres Ouvert Accéléré) s’il y a lieu 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-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution .....	16
j-	Approbation des travaux de la CAM .....	16
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	16
3.3.4.	<i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	17
	Réception et règlement du marché .....	17
a-	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.....	19
IV.	ANNEXES .....	20

**SIGLES ET ABREVIATIONS**

**AC** : Autorité Contractante

**AOOA** : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

**AOO** : Appel d'Offres Ouvert

**AOR** : Appel d'Offres Restreint

**ARCOP** : Autorité de Régulation de la Commande Publique

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

**CC** : Consultation de Consultant

**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 l'AGENCE DE FINANCEMENT ET DE PROMOTION DES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES (**AFP-PME**) a été marquée par la passation de **43 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 114 726 424** 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 **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 35 131 733**, soit un taux de représentativité de **12%** en termes de volume des marchés et **31%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total des marchés</b>	43	<b>114 726 424</b>	5	<b>35 131 733</b>	12	31

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

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM 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 de l'AGENCE DE FINANCEMENT ET DE  
PROMOTION DES PETITES ET MOYENNES  
ENTREPRISES (AFP-PME)**

A

**Monsieur le**

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

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

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

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

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

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

### **Opinion de l'auditeur**

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

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : <b>49%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour 100% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	<b>05 irrégularités par rapport au code des marchés publics</b>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<b>16 cas de non conformités par rapport au code des marchés public.</b>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission n'a pas relevé d'irrégularité lors du contrôle de la matérialité.</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 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 DE LA PRM PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE**

---

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

###### ***R1 à R3***

Au regard des documents reçus, la PRM de l'AFP-PME a été nommée par décision en date du 17 mai 2017. La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance majeure relative à sa mise en place de la PRM.

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

###### ***R4 à R10***

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

- Absence de manuel de procédures au niveau de la PRM. Toutefois, sa rédaction est en cours par un cabinet.
- Défaillance dans l'archivage des pièces relatives à la passation des marchés en violation des dispositions d'article 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB. En effet, il est noté que les pièces des marchés ne sont pas systématiquement archivées en un même lieu, ce qui rend difficile la recherche de certains documents des marchés devant être communiqués.
- Défaut d'élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue.
- Défaut d'élaboration et la non transmission des états d'exécution mensuelle à la structure en charge du contrôle à savoir la DG-CMEF. En effet, les états d'exécution élaborés sont trimestriellement et communiqués à l'ARCOP. (Article 2 de l'arrêté 2017\_393).

##### **Recommandations**

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

- La mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés en référence au code des marchés publics et au dispositif organisationnel et structurel de l'agence ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- L'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandées par les textes en vigueur ;
- L'élaboration des statistiques sur les marchés publics ;

- L'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure.

### **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**

#### **Observation**

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 49%** 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**

- Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA ;
- Balance des comptes ;
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) ;
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières ;

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

- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (tous les marchés) ;
- Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI: marché 2 ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (tous les marchés) ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC : **Marchés 1, 2 & 3** ;
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur : **Marchés 1, 2 & 3** ;

#### **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**

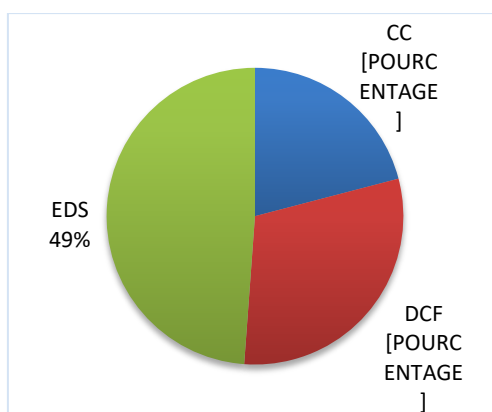
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

Procédures	Nombre	% Nombre
CC	9	21%
DCF	13	30%
EDS	21	49%
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>100%</b>

**Source : Nos travaux.**

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé l'Entente Directe Spécifique (EDS) pour passer 49% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle n'a pas été utilisée au titre de la période sous revue.

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

**3.3.1. Echantillonnage**

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
DC	1	6 390 000

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
CC	1	9 900 000
EDS	3	18 841 733
<b>Total sélectionné</b>	<b>5</b>	<b>35 131 733</b>
Total communiqué	43	114 726 424
<b>%</b>	<b>12</b>	<b>31%</b>

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur cinq **(05) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 35 131 733**.

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

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

### **3.3.2. Phase de préparation du marché**

#### *a- Contrôles préliminaires d'ordre général*

**R1 à R7**

#### **Observations**

La mission a relevé :

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

#### **Recommandations**

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

- Recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

#### *b- Préparation du marché*

**R8 à R10**

#### **Observations**

La mission a noté les non-conformités ci-après :

- Libellé de l'objet du marché passé non clairement identifié dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics révisé : **Marchés 2 & 4** ;
- Marche non mentionne dans le PPM : **Marché 5** ;
- Montant du marché public supérieur au montant prévu dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics : Montant PPM= FCFA 9 000 000 ; Montant contrat : F CFA 9 900 000 : **Marché 2.**

### Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de respecter les dispositions en vigueur en matière de passation de marchés.

#### **3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation**

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

**R11 à R15**

Non applicable

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

**R16 à R20**

<b>Tableau de commentaires sur les "Ententes Directes"</b>						
<b>N° de marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>Motifs de recours à l'Entente Directe</b>	<b>Qualification de l'entreprise attributaire</b>	<b>Avis de la DG-CMEF</b>	<b>Jugements du Consultant sur l'avis de la DG-CMEF</b>	<b>Respect des prix de la mercuriale</b>
03	Fourniture de carburant et lubrifiant	Prestation spécifique	RAS	N/A	Néant	
04	Assistance technique et production de supports communication	Prestation spécifique	RAS	N/A	Néant	
05	Formation sur le recouvrement	Prestation spécifique	RAS	N/A	Neant	

### Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Mode de passation retenu inapproprié. En effet, dans le déroulement de la procédure de passation, mission a noté l'utilisation de l'entente directe en lieu et place d'un mode de passation de mise en concurrence en raison de la nature du marché : **Marché 4.**
- Conditions de déroulement de la procédure non respectées. En effet, à l'issue de l'analyse du rapport d'évaluation, il est noté que le dossier de consultation a été envoyé à un seul consultant société SEC DIARRA et la soumission a été déposée au nom du groupement de cabinets SEC

DIRRA MALI ET BURKINA mais le rapport ne fait mention pas les raisons de ce changement de consultant de cette observation. Par ailleurs, notons que l'AFP-PME n'a pas procédé à un avis a manifestation devant déboucher une présélection préalable des consultants : **Marché 2.**

### **Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, conformément aux dispositions en vigueur :

- Au respect du mode de passation des marchés ;
- Au respect des conditions de déroulement de la procédure de passation

*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**

La mission a noté les anomalies suivantes :

- Formulations de spécificités techniques non cohérentes avec l'objet du PPM et du marché. En effet, il est noté dans la demande de cotation l'acquisition de matériels informatiques mais sur le bordereau de livraison, il ressort à la fois les ordinateurs et les onduleurs qui sont en réalité des matériels électriques : **Marché 1.**
- Absence dans le dossier de la troisième facture pro-forma concernant le soumissionnaire CE WI MO SARL: **Marché 1.**

### **Recommandations :**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir conformément aux dispositions en vigueur à :

- formuler correctement les spécificités techniques de l'objet des marchés ;
- s'assurer de la disponibilité de toutes les offres des soumissionnaires pour une meilleure transparence de la procédure.

*e- Dossier d'appel à concurrence*

#### **R35 à R47**

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

*f- Présentation des offres*

**R48 à R52**

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

*g- Réception des offres*

**R53 à R55**

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

*h- Ouverture des offres*

**R56 à R69**

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

*i- Evaluation des offres et attribution*

**R70 à R90**

La mission a noté :

**Observations d'ordre spécifique :**

Pièces administratives requises non précisées dans la demande de cotation.

**Recommandations :**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, conformément aux dispositions en vigueur, à mettre dans les dossiers de soumission les pièces administratives devant être communiquées par les soumissionnaires.

*j- Approbation des travaux de la CAM*

**R91**

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

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

**R92 à R99**

La mission n'a relevé :

**Observation d'ordre général :**

La mission a relevé l'absence des pièces annexes prévues au contrat. En effet, les annexes ne sont pas systématiquement annexées au contrat par signature par le prestataire (ex : l'acte d'engagement, le CCTP, le CCAG, le CCAP, etc.).

**Observations d'ordre spécifique :**

- Mauvaise formulation des termes de contrat. En effet, Il est mentionné un taux de 5% de garantie de bonne exécution à l'article 18 CCAP mais cette disposition n'a aucun rapport avec l'objet du marché : **Marché 1.**
- Incohérence entre le délai d'exécution inscrit sur le contrat et l'ordre de service : **contrat 24 jours ; l'ordre de service 21 jours : Marché 1.**
- Non élaboration des ordres de services : **Marché 3 & 4.**

**Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que, conformément aux textes en vigueur :

- Les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées ;
- La formulation des termes de contrat soit en harmonie avec l'objet du marché ;
- Les délais d'exécution inscrits dans les contrats soient en cohérence avec l'ordre de service ;
- Les ordres de services soient établis pour les marchés.

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

*Réception et règlement du marché*

***R100 à R120***

La mission a relevé :

**Observation d'ordre général**

Les factures ne sont certifiées que par le DAF puis envoyées au paiement sans avis préalable du contrôleur de gestion.

**Observations d'ordre spécifique**

- Non application des pénalités de retard. En effet, prévue pour 60 jours et démarrée depuis le 24/12/2018 selon l'ordre de service, la réception définitive des travaux est intervenue le 09/09/2019 soit 259 jours de retard: **Marché 3.**
- Absence de la Caution de garantie à constituer auprès d'une banque, d'une IMF dûment agréée ou d'un établissement financier agréé en violation des dispositions de l'article 165 du décret 2017\_049 : **Marché 1.**

**Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller, conformément aux textes en vigueur :

- à l'application systématique des pénalités de retard en cas de non-respect des délais d'exécution par les prestataires ;

- à insérer dans la liste des pièces administrative à fournir dans les dossiers de soumission la caution de garantie.

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

### **R121 à R125**

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

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

#### **Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé le non-respect des délais 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 :

- *Non-respect du délai de délibération du comité chargé de l'examen du PPM (norme : 10 ; effectif : 13) ;*
- *Non-respect du délai contractuel d'exécution des marchés (norme : 60 jours ; effectif : 259 jours) : **marche : 3.***

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. 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**

---

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fournitures	Acquisition de matériel informatique	6 390 000	Oui	Oui

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

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

Au regard des documents communiqués, la mission a noté l'absence de la caution de garantie.

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

---

La mission n'a observé aucun cas de plaintes au regard des documents soumis à son appréciation, au cours de l'exercice sous revue.

#### **IV. ANNEXES**

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

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

**Liste des marchés communiqués**

**ETAT D'EXECUTION DU PLAN ANNUEL DE PASSATION DES MARCHES REAMENAGE 2018 au 31/12/2018**

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
1	1.2	Achat d'un vidéo projecteur, climatiseur, frigo	Demande de cotation	27/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	-	800 000	785 000	31/12/2018	Exécuté
2	1.3	Acquisition de matériel informatique	Demande de cotation	19/10/2018	25/10/2018	25/10/2018	500 000	6 577 000	6 390 000	07/11/2018	Exécuté
3	1.4	Acquisition de mobiliers de bureau	Demande de cotation	08/11/2018	13/11/2018	13/11/2018	1 500 000	6 470 000	3 951 520	14/11/2018	Exécuté
4	3.2.1	Fourniture de carburant et lubrifiant	Entente Directe	15/03/2018 et 12/11/2018	15/03/2018 et 12/11/2018	15/03/2018 et 12/11/2018	7 000 000	9 900 000	9 529 233	20/03/2018 et 12/11/2018	Exécuté
5	3.2.3	Entretien et réparation des véhicules	Demande de cotation	16/03/2018	21/03/2018	21/03/2018	4 900 000	5 250 000	4 600 000	09/05/2018	Exécuté
6	3.2.5	Prime d'assurance véhicules	Entente Directe	27/12/2017	27/12/2018	27/12/2017	3 224 000	2 914 556	2 914 556	30/12/2017	Exécuté
7	3.3.1	Loyers Direction et DTR/C	Entente Directe	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2018	12 000 000	12 000 000	12 000 000	01/01/2018	Exécuté
8	3.3.1	Loyers DTR/O	Entente Directe	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2018	2 400 000	2 400 000	2 400 000	01/01/2018	Exécuté
9	3.3.2	Prestation de gardiennage	Entente Directe	08/01/2018	08/01/2018	08/01/2018	2 100 000	1 500 000	1 089 140	08/01/2018	Exécuté
10	3.3.3	Prestation de nettoyage	Demande de cotation	04/01/2018	08/01/2018	08/01/2018	1 800 000	1 800 000	1 650 000	09/05/2018	Exécuté
11	3.3.5	Entretien,	Demande de				-	750 000	750 000		Exécuté

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
		réparation et aménagement locaux	cotation								
12	3.3.10	Prime d'assurance multirisques bureaux	Entente Directe	30/10/2017	30/10/2017	30/10/2017	1 150 000	1 146 112	1 146 112	09/02/2018	Exécuté
13	3.3.11	Entretien & réparation photocopieurs	Demande de cotation	07/05/2018	14/05/2018	14/05/2018	750 000	750 000	745 000	18/07/2018	Exécuté
14	3.3.12	Entretien & réparation matériel informatique	Demande de cotation				500 000	500 000			Non lancé
15	3.3.14	Entretien & réparation climatiseurs	Demande de cotation	19/03/2018	23/03/2018	23/03/2018	750 000	900 000	719 800	18/07/2018	Exécuté
16	3.3.15	Entretien & réparation autres matériels et outillages	Demande de cotation				500 000	500 000			Non lancé
17	3.3.16	Entretien & réparation groupe électrogène	Entente Directe	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	-	500 000	361 700	30/11/2018	Exécuté
18	3.4.1	Fournitures de bureau et produits d'entretien de bureau	Demande de cotation	27/11/2018	27/11/2018	27/11/2018	3 650 000	1 750 000	1 750 000	18/12/2018	Exécuté
19	3.4.2	Consommables informatiques	Demande de cotation	01/08/2018	07/08/2018	07/08/2018	4 000 000	5 000 000	4 421 000	03/09/2018	Exécuté

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
20	3.4.3	Abonnement journaux, magazines, documentations diverses	Entente Directe	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2018	500 000	1 000 000	1 000 000	01/01/2018	Exécuté
21	3.5.1	Prime d'assurance maladie pour le personnel	Entente Directe	12/02/2018	12/02/2018	12/02/2018	11 000 000	11 000 000	8 205 945	14/02/2018	Exécuté
22	3.5.5	Honoraires du commissariat aux comptes	Consultation de consultants	26/12/2017	29/12/2017	29/12/2017	3 127 000	3 069 180	3 069 180	07/02/2018	Exécuté
23	3.5.2	Honoraires d'élaboration status du personnel et audit organisationnel	Consultation de consultants	19/10/2018	26/10/2018	26/10/2018	0	9 000 000	9 900 000	30/11/2018	En cours d'exécution
24	3.5.6	Pause café	Demande de cotation	01/10/2018	01/10/2018	01/10/2018	2 450 000	4 000 000	3 732 500	17/10/2018	Exécuté
25	3.5.7	Assistance technique et production de supports communication	Entente Directe	02/10/2018 et 11/09/2018	01/10/2018 et 11/09/2018	05/10/2018 et 11/09/2018	5 000 000	8 500 000	6 562 500	11/09/2018 et 29/10/2018	Exécuté
26	3.5.8	Déploiement du logiciel de gestion BAMIG	Entente Directe	22/10/2018	22/10/2018	22/10/2018	3 000 000	3 000 000	2 750 000	22/10/2018	Exécuté
27		formation des administrateurs	Entente Directe						400 000	15/11/2018	Exécuté

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
28		Formation Microsoft Projet	Entente Directe	23/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			160 000	11/09/2018	Exécuté
29		formation sur le recouvrement	Entente Directe	07/11/2018	07/11/2018	07/11/2018			2 750 000	07/11/2018	Exécuté
30		formation des secretaires	Entente Directe	15/10/2018	15/10/2018	15/10/2018			1 400 000	15/10/2018	Exécuté
31		formation sur les regles en matiere de suivi de cortege et techniques de conduite des autorités	Entente Directe	15/10/2018	15/10/2018	15/10/2018			1 044 300	06/12/2018	Exécuté
32		formation d'expertise en ingenierie de formation	Entente Directe	24/10/2018	24/10/2018	24/10/2018			1 302 199	24/10/2018	Exécuté
33		formation sur Strategy@HEC Paris	Entente Directe	24/10/2018	24/10/2018	24/10/2018			1 648 643	24/10/2018	Exécuté
34		formation sur les regles de management et gestion des equipes	Entente Directe	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018			4 000 000	31/12/2018	Exécuté
35		formation sur le thème: valoriser ses compétences pour mieux se porjeter dans sa nouvelle vie	Entente Directe	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018			700 000	31/12/2018	Exécuté

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
		de retraité									
36	3.5.14	Honoraires auxiliaires de justice	Entente Directe	01/01/2018	01/01/2018	01/01/2018	5 000 000	7 500 000	3 163 276	01/01/2018	Exécuté
37		formation des incubés et des promoteurs du E-commerce sur la Fiscalité	Consultation de consultants	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			600 000	15/10/2018	Exécuté
38		formation des incubés sur le développement personnel et leadership	Consultation de consultants	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			300 000	15/10/2018	Exécuté
39		formation des promoteurs du E-commerce sur le développement personnel et leadership	Consultation de consultants	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			300 000	04/12/2018	Exécuté
40		formation des incubés et des promoteurs du E-commerce sur le marketing et stratégie	Consultation de consultants	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			600 000	02/10/2018	Exécuté
41		formation des incubés sur le	Consultation de	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			2 299 820	08/10/2018	Exécuté

N°	Rubrique budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Observations
							Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté		
		management des entreprises	consultants								
42		formation des promoteurs du E-commerce sur le management des entreprises	Consultation de consultants	20/08/2018	24/08/2018	24/08/2018			2 300 000	08/10/2018	Exécuté
43		formation en business model et diagnostic de dossiers de projets E-Commerce	Consultation de consultants	20/08/2018	23/08/2018	23/08/2018			1 335 000	02/10/2018	Exécuté
<b>TOTAL</b>							<b>76 801 000</b>	<b>108 476 848</b>	<b>114 726 424</b>		

Procédures	Marchés communiqués	Marché sélectionnés	Taux	Réf
ED	0	0	0%	45%
EDS	21	2	10%	5%
Recours passation	0	0	0%	25%
Difficultés_Exécution	0	0	0%	25%
Autres	22	3	14%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>5</b>	<b>12%</b>	<b>10%</b>

**Liste des marchés sélectionnés**

N°	Nature des prestations	Mode de passation des marchés	Date de lancement	Date d'ouverture	Date de délibération	Montant			Date d'approbation du contrat	Recours (Oui/Non)	Dif Execution (Oui/Non)
						Montant initial	montant réaménagé	montant exécuté			
1	Acquisition de matériel informatique	Demande de cotation	19/10/2018	25/10/2018	25/10/2018	500 000	6 577 000	6 390 000	07/11/2018	Non	Non
2	Honoraires d'élaboration status du personnel et audit organisationnel	Consultation de consultants	19/10/2018	26/10/2018	26/10/2018	0	9 000 000	9 900 000	30/11/2018	Non	Non
3	Fourniture de carburant et lubrifiant	Entente Directe	15/03/2018 et 12/11/2018	15/03/2018 et 12/11/2018	15/03/2018 et 12/11/2018	7 000 000	9 900 000	9 529 233	20/03/2018 et 12/11/2018	Non	Non
4	Assistance technique et production de supports communication	Entente Directe	02/10/2018 et 11/09/2018	01/10/2018 et 11/09/2018	05/10/2018 et 11/09/2018	5 000 000	8 500 000	6 562 500	11/09/2018 et 29/10/2018	Non	Non
5	Formation sur le recouvrement	Entente Directe	07/11/2018	07/11/2018	07/11/2018			2 750 000	07/11/2018	Non	Non
	<b>TOTAL</b>					<b>12 500 000</b>	<b>33 977 000</b>	<b>35 131 733</b>			

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

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	5	Nbre de pièces attendues (a)	Nbre de pièces obtenues (b)	% d'inc- plé- tu de (1- b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	0	100 %
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	0	100 %
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						N/A	N/A	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%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue						2	2	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						N/A	N/A	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						N/A	N/A	0%	
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM						2	2	0%	
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget						2	2	0%	
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>							<b>0</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>40%</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	N / A	N / A	N / A	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	N / A	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	N / A	N / A	N / A	1	0	100%	
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%	

14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	8	1	N / A	N / A	12	12	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	5	0	100%
20	PV d'ouverture des offres	0	1	N / A	N / A	N / A	2	1	50%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	0	1	N / A	N / A	N / A	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	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	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	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	0	0	N / A	N / A	N / A	2	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	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	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	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	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	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	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	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	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	5	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	1	1	5	5	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N / A	N / A	1	N / A	N / A	1	1	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	N / A	N / A	3	0	100 %
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	N / A	N / A	3	0	100 %

47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	N / A	N / A	3	3	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N / A	1	N / A	N / A	N / A	1	1	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	0	0	0	0	0	5	0	100%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N / A	0	N / A	N / A	N / A	1	0	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	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	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>8</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>65</b>	<b>32</b>	<b>51%</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	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	N / A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>									
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

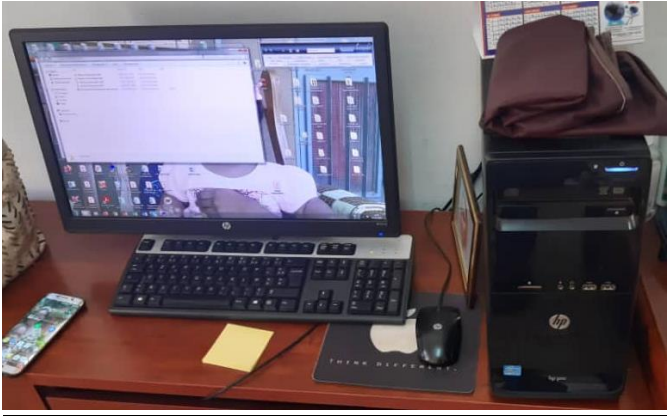
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)						1	0	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières						1	0	100%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>		<b>8</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>75</b>	<b>38</b>	<b>49%</b>

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

N°	Contrôles effectués	Risque anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de Caution de garantie
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler  Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i>  <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i>  <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i>  <i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

### Vues photographiques





**Annexe 4: Liste des personnes rencontrées**




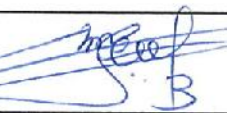
# SYNEX-CMC

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

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

**Nom de l'autorité contractante :** l'Agence de Financement et de Promotion des Petites et Moyennes Entreprises (AFP-PME).

**Date :** 27 novembre 2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	SIGNATURE
1	KIETYETA Honore	de AFP-AME	DC	76 60 15 00 kietyeta@gmail.com	
2	TIENDREBOGO Jawo	AFP-PME	Directeur Finances et Compt.	78 88 67 99 tjawo@afpme.bf	
3	KARABARI/BITIE Fatoumata	AFP-PME	PRM	70 46 40 31 kfatoumata@afpme.bf	
4	NABIGIA Moufadilou	SYNEX-CMC	Auditeur	nabigiamouf@synexconsultingbj 229 37 90 14 39	
5					
6					
7					