

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 2019

**AUTORITE CONTRACTANTE : Centre National des Manuscrits et
Fournitures Scolaires (CENAMAFS)**

N° Réf : 110/19/EB/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>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	13
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	13
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation</i>	14
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	14
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	14
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture des offres.....	15
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>	16
a-	Réception et règlement du marché.....	16
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	17
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	17
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	17
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES	19

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accélééré

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 2019 du Centre National des Manuscrits et Fournitures Scolaires (CENAMAFA) a été marquée par la passation de 34 marchés publics pour un montant global de **FCFA 1 959 794 993** 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 **4** marchés publics d'une valeur globale de FCFA **1 063 121 000**, soit un taux de représentativité de **11,76%** en termes de volume des marchés et **54,24%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	34	1 063 121 000	4	1 959 794 993	11,76	54,24

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

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM et de la structure en charge du contrôle 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 du Centre National des Manuscrits et
Fournitures Scolaires (CENAMAFA)**

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 **2019**.

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 2019 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 d'incomplétude des dossiers communiqués : 16% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>

	Commentaires
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour la majorité de ses marchés communiqués (plus 82%), des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	04 irrégularités par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	11 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics.
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>1 anomalie sur 09 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 11% (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe) ».</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 DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents reçus, la DMP qui assure la PRM du CENAMAFS a été nommée en Conseil des Ministres. 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

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (article 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ Sur 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 du CENAMAFS tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics.
- ✓ 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 n'a pas noté la tenue d'un fichier de marchés par le Centre ;
- ✓ Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés pendant la période sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission par la PRM à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393).

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 mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés en référence au code des marchés publics et au dispositif spécifique organisationnel et structurel du Centre ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante l'ARCOP;
- la tenue régulière des organes de la structure et l'élaboration de PVs à cet effet ;
- La tenue des fichiers de marchés pour le suivi constant de la passation et de l'exécution des marchés ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- 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 COMMUNIQUES 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 16%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

Pièces d'ordre général

- La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe compétent ;
- 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 matière ;

Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (cf. marchés 1 et 3) ;

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marchés 1 et 3) ;
- PV d'ouverture des offres (cf. marché 2) ;
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (cf. marché 2, 3 et 4) ;

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage correct des dossiers de marchés et de mettre en place les documents essentiels liés à la passation et à l'exécution des marchés.

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

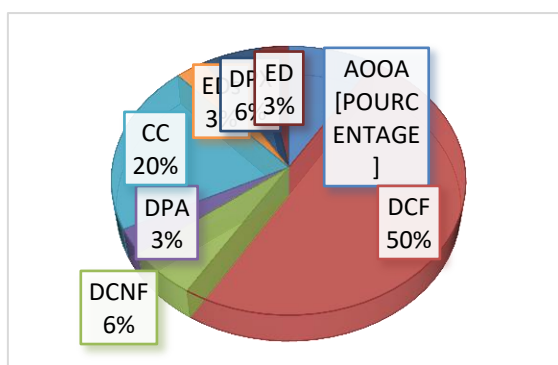
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOOA	3	8,82
DCF	17	50
DCNF	2	5,88
DPA	1	2,94
CC	7	20,58
EDs	1	2,94
DPX	2	5,88
ED	1	2,94
Total	34	100

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé des procédures peu ou non compétitives (DCF, DCNF, CC, EDs, ED) pour passer 82% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour 9% des marchés au titre de la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
AOOA	1	349 044 000
DC	1	9 497 000
DPX	1	19 470 000
ED	1	685 110 000
Total sélectionné	4	1 063 121 000
Total communiqué	34	1 959 794 993
%	11,76	54,24

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **trois (3) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 1 063 121 000**.

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

Les anomalies observées sur les 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 :

- 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 à 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 d'ordre spécifique

Montant du marché public supérieur au montant prévu dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics. En effet, les montants des marchés sur le PPM inférieur au montant réel du contrat (marché 1 : ppm=70 000 000 et contrat=349 044 000 ; marché 3_ ppm=15 000 000 et contrat=19 470 000) (cf. marchés 1, 3)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, conformément aux dispositions en vigueur, à la révision du PPM suivie de sa publication avant le lancement de la procédure de passation 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

Non applicable

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

R16 à R20

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé que :

- Le prix du marché est non compétitif en référence aux prix des biens et services identiques dans la mercuriale des prix ou à défaut dans un référentiel des prix homologués (Art 76 du décret 2017_049). En effet, la mission n'a pas eu la preuve que la proposition du prestataire a été croisée avec la mercuriale des prix du fait de l'absence de la matérialisation de la validation de la proposition à travers la fiche de synthèse (cf. marché 4)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, à la validation des propositions financières à travers une fiche synthèse pour les procédures des marchés à passer par entente directe.

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé que :

- Le mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC n'est pas clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché n° 2 passé par la procédure de demande de cotation. En effet, l'AC ne dispose pas d'une base de données formelle des fournisseurs consultés dans le cadre des cotations

Recommandation

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

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

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par tous les membres de la commission (non compris les observateurs) (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marchés 1 et 3)
- Non mention dans le PV d'ouverture les informations sur les plis reçus hors délais (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour tous les marchés audités (cf marché 1, 3);
- Non mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque

soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés, (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marchés 1 et 3).

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 pli, 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 ;
- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai ;
- le paragraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.

i- Evaluation des offres et attribution

R70 à R90

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R91

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des PV de délibération des marchés soumis à son appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R92 à R99

Observations d'ordre général:

La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats telles que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc. n'a pas été annexée aux contrats examinés.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées.

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

a- Réception et règlement du marché

R100 à R120

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

La mission a relevé :

- Non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur. Il s'agit des délais ci-après :
 - Délai entre la date de 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 ; Norme -3 jours ; délai effective 15 jours (cf. marché 1)
 - Délai entre la date notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours ; Norme -3 ; délai effective 15 jours (cf. marché 1)

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 à l'avenir 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 machine d'imprimerie au profit du CENAMAFS	349 044 000	Oui	non

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

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

Ils se résument comme suit :

Observations

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des PV de délibération des marchés soumis à son appréciation.

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

Le marché n°3 relatif à l'acquisition de papier d'impression au profit de CENAMAFS a fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

Au regard des documents soumis à son appréciation notamment N°2019-L0274/ARCOOP/ORD du 16/007/2019 de l'ARCOP et les courriers/ réponses de l'autorité contractante (AC), la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à la prise en compte des recommandations de l'ARCOP par l'AC.

IV. ANNEXES

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

Annexe 1 : Listes des marchés communiqués

Listes des marchés communiqués

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
1	N° EPE-CENAMAFS /00/01/09/00/2019/00001 du 25/03/2019	25/03/2019	N°2017-77 MINEFID /CAB du 13 /03 /2017	Acquisition de carburant au profit du CENAMAFS	ED	F	Budget CENAM AFS	00002271 X	TOTAL BURKINA	50 000 000	Exécuté
2	N° EPE-CENAMAFS /00/01/02/00/2019/00025 du 09/03/2019	30/08/2019	N°2019-001 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 05 /06/2019	Acquisition de papier pour impression au profit du CENAMAFS	DPX	F	Budget CENAM AFS	00034782 P	Planète service	19470000	Exécuté
3	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00036 du 30/10/2019	18/11/2019	N°2019-017 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 24/09/2019	Location de véhicules pour le transport des manuels scolaires au profit du CENAMAFS	DC	PS	Budget CENAM AFS	00070089 N	SORGHO ET FRERES DISTRIBUTI ON. MATERIELS	9400000	Exécuté
4	N° EPE-CENAMAFS /00/01/07/00/2019/00008 du 10/05/2019	24/09/2019	N°2019-003 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 19/04/2019	Assistance juridique pour la protection des manuels scolaires au profit du CENAMAFS.	CC	PS	Budget CENAM AFS	00060331 H	Léonard SANON	2800000	Exécuté
5	N° EPE-CENAMAFS 00/02/07/00/2019/00006/	21/06/2019	N°2019-002 MENAPLN/SG/	Recrutement d'un consultant	CC	PS	Budget CEN	00043274 S	DR OUEDRAOG	5546000	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
	MENA/SG/CENAMAFS du 26/04/2019		CENAMAFS/DG/ PRM du 27/03/2019	pour l'appui à l'équipe technique dans le cadre de la conduite de l'étude de faisabilité d'un programme national de réparation des manuels scolaires au profit du CENAMAFS			AMAFS		O Albert		
6	N° EPE-CENAMAFS /00/01/09/00/2019/00020 du 24/09/2019	24/09/2019	N°2019- 001MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/P RM du 21/06/2019	Acquisition de manuels scolaires du secondaire au profit du CENAMAFS	ED	F	Budget CENAM A FS	00047642 V	HACHETTE LIVRE INTERNATIO NAL	685110000	Exécuté
7	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00039 du 29/10/2019	20/11/2019	N°2019-018 MENAPLN/SG/CE NAMAFS/DG/PR M du 25/09/2019	Acquisition de matériels et configuration de réseau internet au profit du CENAMAFS	DC NF	F	Budget CENAM AFS	00127108 G	SOFT ET HARD TECHNOLO GY	1 400 000	Exécuté
8	N°EPE-CENAMAFS	30/10/2019	N°2019- 001MENAPLN/SG/	Cloisonnement de bureau au	DC	T	Budget CENAM	00072158 Y	LSTP Sarl	4495540	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
			CENAMAFA/DG/P RM du 26/09/2019	profit du CENAMAFA			AFS				
	/00/03/04/00/2019/00040 du 29/10/2019										
9	N°EPECENAMAFA /00/01/01/00/2019/00019 du 19/08/2019	22/08/2019	N°2019- 001/MENAPLN /SG/CENAMAFA/DG/PRM du 10/06/2019 (lot1)	Acquisition des manuels du secondaire au profit du CENAMAFA	AOOA	F	Budget CENAM AFS	00003899 D	NIDAP Imprimerie	300002010	Exécuté
10	N°EPE- CENAMAFA/00/01/04/00/ 2019/00044 du 10/10/2019	02/12/2019	N°2019-044 MENAPLN/SG/ CENAMAFA/DG/ PRM du 07/10/2019	Acquisition de petits matériels et d'outillages au profit du CENAMAFA	DC	F	Budget CENAM AFS	00062317 G	DYNAMIC SERVICE (KABORE ABDOULAY E)	8870000	Exécuté
11	N°EPE- CENAMAFA/00/01/04/00/ 2019/00003 du 15/04/2019	31/07/2019	N°2019-009 MENAPLN/SG/ CENAMAFA/DG/ PRM du 27/06/2019	Nettoyage des locaux au profit du CENAMAFA	DC	PS	Budget CENAM AFS	00093490 K	E BR O	4899996	Exécuté
12	N°EPE- CENAMAFA/00/01/04/00/ 2019/00010 du 04/06/2019	21/06/2019	N°2019-004 MENAPLN/SG/ CENAMAFA/DG/ PRM du 05/04/2019	Fourniture de pause- café et pause déjeuner au profit du CENAMAFA	DC	PS	Budget CENAM AFS	00020848 G	ENTREPRISE SINA	9 497 500	Exécuté
13	N°EPE- CENAMAFA/00/02/07/00/ 2019/00029 du 16/09/2019	10/10/2019	N°2019-007 MENAPLN/SG/ CENAMAFA/DG/ PRM du 27-8-2019	Réalisation de l'inventaire des manuels scolaires dans la région des	CC	PI	Budget CENAM AFS	00064702 T	BECOTAD Sarl	9894300	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
				Cascades au profit du CENAMAFS							
14	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00022 du 21/10/2019	22/10/2019	N°2019-012 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 27/6/2019	Acquisition de consommables informatiques au profit du CENAMAFS	D C	F	Budget CENAM AFS	00073599 Z	PREMIUM TECHNOLO GIE Sarl	9873060	Exécuté
15	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00012 du 14/06/2019	28/06/2019	N°2019-001 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 14/04/2019	Acquisition de cachets au profit du CENAMAFS	DC NF	F	Budget CENAM AFS	00046504 C	SAHEL DECOR	724 520	Exécuté
16	N°EPE- CENAMAFS/00/01/01/00/ 2019/00018	20/08/2020	N° 2019- 0001/MENAPLN/S G/CENAMAFS du10/06/2019	Acquisition des manuels du secondaire (anglais, français, philosophie, histoire) au profit du CENAMAFS	AOOA	F	Budget CENAM AFS	00002925 4U	GIB-CACI -B	294 001 000	Exécuté
17	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00007 du 14/05/2019	10/10/2019	N°2019-005 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 19/4/2019	Acquisition de groupe électrogène au profit du CENAMAFS	DC	F	Budget CENAM AFS	00053109 H	CAMEX SARL	9497000	Exécuté
18	N°EPE- CENAMAFS/00/02/05/00/ 2019/00001 du 10/10/2019	10/10/2019	N°2019-001 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 19/4/2019	Etudes architecturales	D P A	PI	Budget CENAM AFS	00019092 H	LE BATISSEUR	59500000	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
	2019/00031 du 01/10/2019		CENAMAFS/DG/ PRM du 11/09/201	des infrastructures du CENTRE			AFS		DU BEAU SARL		
19	N°EPE- CENAMAFS/00/01/07/00/ 2019/00005 du 02/04/2019	31/05/2019	N°2019-001 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 15/03/2019	Etudes de réhabilitation du magasin de stockage des manuels et fournitures scolaires	CC	PI	Budget CENAM AFS	00000996 97W	MOHAMADI KOANDA	9490350	Exécuté
20	N°EPE- CENAMAFS/00/02/07/00/ 2019/00026 du 13/08/2019	19/08/2019	N° 2019-005 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 15/07/2019	Mission de suivi-contrôle des travaux de réhabilitation du magasin de stockage de fournitures et manuels scolaires au profit du CENAMAFS	CC	PI	Budget CENAM AFS	00093492 B	TRAORE K. CHEIK OUMAR	6991000	Exécuté
21	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00034 du 22/10/2019	23/10/2019	N°2019-015 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 23/09/2019	Réparation des manuels détériorés au profit du CENAMAFS	CC	PI	Budget CENAM AFS	00089124 Z	A C I	9950000	Exécuté
22	N°EPE- CENAMAFS/00/01/01/00/ 2019/00030 du 25/09/2019	26/09/2019	N°2019-002 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/	Acquisition de machine d'imprimerie	AOOA	PS	Budget CENAM AFS	00000639 K	IAG	349044000	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
			PRM du 31/07/2019	au profit du CENAMAFS							
23	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00011 du 27/04/2018	10/06/2019	N°2019-006 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 26/04/2019	Entretien et réparation de climatiser au profit du CENAMAFS	DC	PS	Budget CENAM AFS	00021507 H	EFA	3732500	Exécuté
24	N°23/00/01/04/00/2019/00 023/MENAPLN/SG/CEN AMAFS du 18/08/2019	24/09/2019	N°2019-010 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 27/6/2019	Entretien et réparation des véhicules au profit du CENAMAFS	DC	PS	Budget CENAM AFS	00086826 E	Garage auto froid OUEDRAOG O ET FILS	7698100	Exécuté
25	N°EPE- CENAMAFS/00/01/04/00/ 2019/00032 du 14/10/2019	22/10/2019	N°2019/011/ MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 20-9-2019	Acquisition de copieur au profit du CENAMAFS	DC	F	Budget CENAM AFS	00023714 E	HCI Sarl	8900000	Exécuté
26	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/0004 du 17/05/2019	15/10/2019	N°2019/005/ MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 31-01- 2019	Gardiennage des locaux au profit du CENAMAFS	DC	PS	Budget CENAM AFS	00026581 R	WHITE EAGLE SECURITY	3210000	Exécuté
27	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/0021 du 12/08/2019	30/10/2019	N°2019/011/ MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 27-6-2019	Entretien et maintenance des matériels informatiques au profit du CENAMAFS	DC	PS	Budget CENAM AFS	00011577 2M	EXCELLEN CE DU COMMERCE INTERNATIO NAL	6370750	Exécuté
28	N° EPE-CENAMAFS	28/06/2019	N°2019-004	Conception	CC	PI	Budget	00085578	GROUP	6050000	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
	/00/01/04/00/2019/0004 du 17/05/2019		MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 21/05/2019	d'un logiciel budgétaire et comptable au profit du CENAMAFS			CENAM AFS	K	JAUDAL		
29	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00014 du 14/06/2019	21/06/2019	N°2019-008 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 21/05/2019	Acquisition de véhicules à deux roues	DPX	F	Budget CENAM AFS	00014585 T	GANDA COMMERCE	5 850 000	Exécuté
30	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00016 du 09/09/2019	12/09/2019	N°2019-008 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 21/6/2019	Acquisition de matériel informatique au profit du CENAMAFS	DC	F	Budget CENAM AFS	00060248 S	SOCIETE GENERALE DU KADIOGO	4 999 896	Exécuté
31	N° EPE-CENAMAFS /00/03/02/00/2019/00027 du 30/08/2019	10/09/2019	N°2019-002 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 11/07/2019	réalisation des travaux de réhabilitation d'un magasin au profit du CENAMAFS	DC	T	Budget CENAM AFS	00090513 N	SORVLA	41807771	Exécuté
32	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00043 du 15/10/2019	20/11/2019	N°2019-021 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 03/10/2019	Acquisition de mobilier de bureau au profit du CENAMAFS	DC	F	Budget CENAM AFS	00097149 B	SPID Sarl	4920000	Exécuté
33	N° EPE-CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00037 du 30/10/2019	20/11/2019	N°2019-01 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/	Acquisition d'imprimés et de fournitures	DC	F	Budget CENAM AFS	00103331 W	2C.com	9 497 000	Exécuté

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financem ent [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécut ion du marché [6]
			PRM du 21-09-2019	de bureau au profit du CENAMAFAFS							
34	N° ° EPE-CENAMAFAFS /00/01/04/00/2019/00033 du 10/10/2019	21/11/2019	N°2019/016001ME NAPLN/SG/CENAMAFAFS/DG/PRM du 24/09/2019	Acquisition de de consommables d'imprimerie au profit du CENAMAFAFS	DC	F	Budget CENAMAFAFS	00056020W	M A G	5799700	Exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>45%</i>
EDS	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>5%</i>
Recours	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>25%</i>
Convention	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>25%</i>
Autres	<i>31</i>	<i>1</i>	
TOTAL	<i>34</i>	<i>4</i>	<i>10%</i>

Liste des marchés sélectionnés

N°	Références Immatriculation du marché [1]	Date d'approba tion du marché	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passat ion [2]	Type de prestat ion [3]	Source de financement [4]	N IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant [5]	Etat d'exécution du marché [6]
1	N°EPE- CENAMAFS/00/01/0 1/00/2019/00030 du 25/09/2018	26/09/201 9	N°2019-002 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 31/07/2019	Acquisition de machine d'imprimerie au profit du CENAMAFS	AOO A	PS	Budget CENAMAF S	00000639 K	IAG	349044000	Exécuté
2	N° EPE- CENAMAFS /00/01/04/00/2019/00 037 du 30/10/2019	20/11/201 9	N°2019-01 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 21-09- 2019	Acquisition d'imprimés et de fournitures de bureau au profit du CENAMAFS	DC	F	Budget CENAMAF S	00103331 W	2C.com	9497000	Exécuté
3	N° EPE- CENAMAFS /00/01/02/00/2019/00 025 du 09/03/2019	30/08/201 9	N°2019-001 MENAPLN/SG/ CENAMAFS/DG/ PRM du 05 /06/2019	Acquisition de papier pour impression au profit du CENAMAFS	DPX	F	Budget CENAMAF S	00034782P	Planète service	19470000	Exécuté
4	N° EPE- CENAMAFS /00/01/09/00/2019/00 020 du 24/09/2019	24/09/201 9	N°2019- 001MENAPLN/S G/CENAMAFS/D G/PRM du 21/06/2019	Acquisition de manuels scolaires du secondaire au profit du CENAMAFS	ED	F	Budget CENAMA FS	00047642 V	HACHETTE LIVRE INTERNATI ONAL	685110000	Exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues			Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc complétude (1-b/a)
		1	2	3			
N° dans l'échantillon=====>		1	2	3			
Pièces d'ordre général							
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA		1	1	0%		
2	Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat		1	1	0%		
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales		0	0	0%		
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures		0	0	0%		
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue		1	1	0%		
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue		0	1	100%		
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori		0	1	100%		
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM		1	1	0%		
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget		1	1	0%		
SOUS TOTAL =====>					5	7	29%
Pièces spécifiques à chaque marché							
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	3	3	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)	NA	NA	1	1	1	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)	NA	NA	1	1	1	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	NA	NA	NA	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)	NA	NA	NA	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	NA	NA	NA	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	NA	NA	NA	0	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	NA	NA	NA	0	0	0%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	1	1	5	5	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	3	100%
20	PV d'ouverture des offres	NA	NA	NA	0	0	0%

21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	NA	NA	NA	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	NA	NA	NA	0	0	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)	NA	NA	NA	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	NA	NA	1	1	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)	1	NA	NA	1	1	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	NA	NA	NA	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)	NA	NA	NA	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	NA	NA	NA	0	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	1	1	3	3	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	NA	NA	NA	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	NA	NA	NA	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	NA	NA	NA	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	NA	NA	NA	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	NA	NA	NA	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	NA	NA	NA	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	NA	NA	NA	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	3	3	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	3	3	0%
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	3	3	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	3	3	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	NA	NA	NA	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	NA	NA	NA	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	1	0	1	3	67%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	3	3	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	NA	NA	NA	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	NA	NA	NA	0	0	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	3	3	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	NA	NA	NA	0	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de	1	1	1	3	3	0%


	chèques, virements)						
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	3	3	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	NA	NA	NA	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	NA	1	NA	1	1	0%
53	Caution de bonne exécution	NA	1	NA	1	1	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	NA	NA	NA	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	15	14	13	42	47	11%
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)	NA	1	NA	1	1	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	NA	1	NA	1	1	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	NA	1	1	2	2	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	NA	NA	0	1	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	1	NA	NA	1	1	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	NA	NA	NA	0	0	#DI V/0!
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	NA	NA	NA	0	0	#DI V/0!
	SOUS TOTAL =====>	1	3	1	5	6	17%
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	NA	NA	NA	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	NA	NA	NA	0	0	0%
64	Plans de recollement	NA	NA	NA	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	NA	NA	NA	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	NA	NA	NA	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	2	100%
	TOTAL =====>	16	17	14	52	62	16%

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de factures envoyées par le titulaire. En effet, le fournisseur à été payé sans la présentation de sa facture.
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>	Rien à signaler









Annexe 4 : Liste de présence des personnes rencontrées

Jour : 12 Mois : Décembre Année : 2020	Client : CENAMAFS	 SYNEX CONSULTING SARL
GESTION : 2018-2019	Objet : AUDIT DES MARCHES PUBLICS, GESTION BUDGETAIRE 2018 ET 2019	REFERENCE/FOLIO :

LISTE DE PRESENCE

Objet : SEANCE DE Restitution

Date : 15/12/2020

N° D'ORDRE	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	SAWAPOHO Henri Joël	CENAMAFS	PRM	70756821 henri-joelw@yahoo.fr	
2	NAPON Anna P. Ragida	CENAMAFS	Agent PRM	70-23-06 001 Ragidanapon@yahoo.com	
3	SAWAPOHO Boufiane	CENAMAFS	Agent DAF	boukfanesawapoho@yahoo.fr	
4	TINDANO Razaf	"	"	70 480178	
5	ZARE Ibrahim	"	DAF	72 45 25 83	
6	BASSONIO Bambo	SYNEX	Consultant	71761221-666666@yahoo	
7					
8					
9					
10					