

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 HOSPITALIER
UNIVERSITAIRE PEDIATRIQUE CHARLES DE GAULE (CHUP-CDG)**

N° Réf : 31/19/GT/LA/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES 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	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
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	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu (R23 à R34)	16
e-	Dossier d'appel à concurrence	16
f-	Présentation des offres	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouvertures des offres	16
i-	Evaluation des offres et attribution	17
j-	Approbation des travaux de la CAM	17
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché</i>	17
a-	Réception et règlement du marché.....	17
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	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>	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.....	18
IV.	ANNEXES	19

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

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 Hospitalier Universitaire Pédiatrique Charles De Gaule (CHUP-CDG)** a été marquée par la passation de soixante-dix-sept (77) **marchés publics** pour un montant global de **1 042 779 555 FCFA** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de treize (13) **marchés publics d'une valeur globale de 404 191 549 FCFA**, soit un taux de représentativité de **16,88%** en termes de volume des marchés et **38,76%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	77	1 042 779 555	13	404 191 549	16,88%	38,76%

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés du Directeur des Marchés Publics (DMP) de l'autorité contractante et avons procédé à la collecte des pièces relatives à ces marchés sélectionnés.

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la Direction des Marchés Publics (DMP) et de la structure en charge du contrôle à priori au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le Directeur Général du Centre Hospitalier
Universitaire Pédiatrique Charles De Gaule (CHUP-
CDG)**

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	La mission a été limitée pour apprécier l'exhaustivité des marchés passés en raison de l'absence des pièces suivantes : la balance générale des comptes, le grand livre fournisseurs
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 16% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour 83% de ses marchés communiqués, des procédures peu ou non compétitives à savoir (DCF, DCNF, ED et EDS). <i>(cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	« 03 irrégularités par rapport au code des marchés publics».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 17 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics ».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché de fournitures consommables.</i>
Sur le respect des délais	<i>La mission est limitée dans l'appréciation du respect des délais sur les marchés passés du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.</i>

(1) La mise en place et le fonctionnement de la CAM et de la SCT ont été présentés de façon individuelle dans la revue de conformité de la procédure inhérente à chaque marché.

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

Les principaux constats qui découlent de la revue des marchés sélectionnés seront présentés en quatre (04) points principaux à savoir :

- La mise en place et l'organisation de la Direction des Marchés Publics (DMP) 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 Direction des Marchés Publics (DMP)

R1 à R3

La mission dans la mise en œuvre de ses diligences n'a pas relevé d'anomalies sur la mise en place de la DMP de l'autorité contractante. En effet, la DMP a été nommé suivant une note de service et ses attributions sont conformes aux dispositions en vigueur.

3.1.2. Organisation de la Direction des Marchés Publics (DMP)

Observations sur la DMP

R4 à R10

La mission dans la mise en œuvre de ses diligences a relevé les insuffisances qui suivent :

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a constaté que les dossiers des marchés sont conservés dans des cartons de rangement ou des classeurs à sangle. Toutefois, il est à noter que les documents relatifs au paiement ne sont pas archivés ensemble avec ceux de la passation. L'archivage des pièces est déconcentré auprès de chacun des services acteurs du processus de passation. Par ailleurs, nous avons constaté :
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure sur chaque dossier;
 - Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté que le système de suivi mis en place par la DMP du CHUP-CDG se résume en un tableau de bord qui renseigne sur le niveau d'exécution des marchés. Il n'existe pas des PVs de réunions et de registre servant à l'enregistrement des offres.
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID)
- ✓ Sur l'établissement et la transmission des états d'exécution mensuels à la DGCMEF (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu la preuve de l'élaboration et de la transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM à la Direction chargée du contrôle à priori.

Recommandations

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

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

3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.2.1. Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante

Observation

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 (les comptes de gestion), la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue.

3.2.2. Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission

Observations

Le démarrage des travaux auprès de l'Autorité contractante a été marqué par la collecte de divers documents relatifs à la procédure de passation et d'exécution des marchés publics sélectionnés à la suite d'une liste de pièces communiquée.

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 16%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

Pièces d'ordre général

- *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*
- *Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue*
- *Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget*

Pièces spécifiques à chaque marché

- Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)
- Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)
- 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)
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)
- Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle
- Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

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

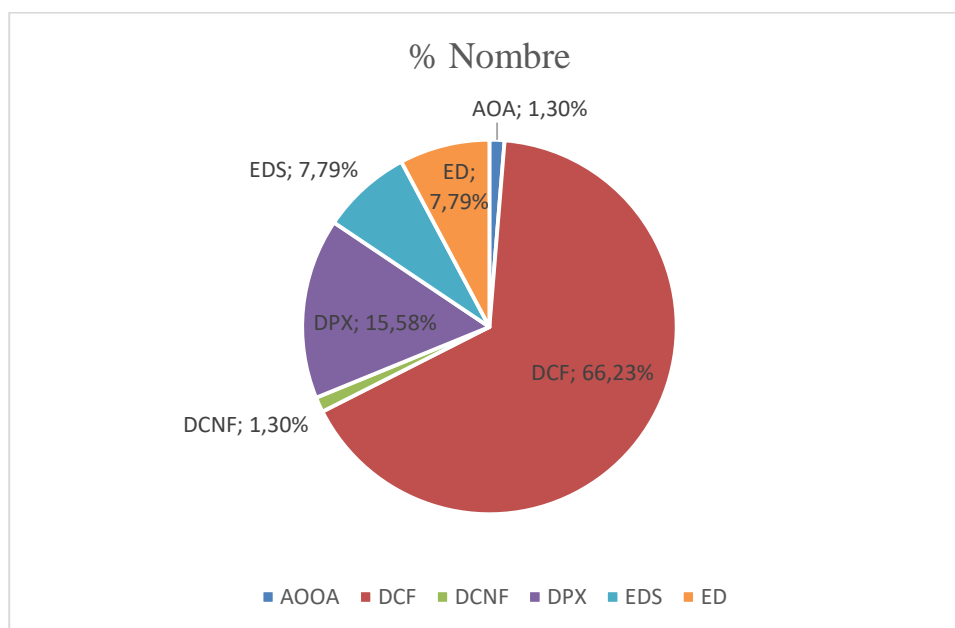
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
AOOA	1	1,30%
DCF	51	66,23%
DCNF	1	1,30%
DPX	12	15,58%
EDS	6	7,79%
ED	6	7,79%
TOTAL	77	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 la demande de cotation (DCF) pour passer 66% de ses marchés publics, 1% pour la DCFN, 16% pour la DPX, et respectivement 8% pour l'ED et l'EDS. Rappelons l'AC n'a pas utilisé au cours de l'année 2019 les procédures de droit commun à savoir l'AOO, la MI et la DPRO.

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	251 646 653
DPX	4	48 068 250
DCF	3	18 834 400
EDS	2	51 599 800
ED	3	34 042 446
Total sélectionné	13	404 191 549
Total communiqué	77	1 042 779 555
%	16,88%	38,76%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **treize (13) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 404 191 549**.

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 la non publication d'un avis général du PPM dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle

Recommandation

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

b- Préparation du marché

R8 à R10

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés exécutés notamment le PPM et les dossiers de marchés n'ont pas révélé d'anomalie.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

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 :

- Prix du marché non compétitif en référence aux prix des biens et services identiques dans la mercuriale des prix ou à défaut par un référentiel des prix homologué (Art 76 du décret 2017_049). En effet, nous avons noté que la plupart des soumissionnaires consultés par le CHUP-CDG dans le cadre de ses prestations respectent la mercuriale des prix. Toutefois, dans le cadre du marché relatif à l'**Acquisition de réactif et consommable**, nous avons constaté un non-respect de la mercuriale des prix pour les rubriques suivantes :

Rubriques	Eléments	Prix Unitaires Proposés (a)	Prix Max de la mercuriale (b)	Différence (c=a-b)
14	Glucose COD-POD	42 854	16 500	26 354
18	Total Protéines PLUS	53 041	10 350	42 691

N° de marché	Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
EPE-CHUP-CDG/00/01/09/00/2019/00034	Réactifs de laboratoire et petits consommables	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler (MEDIC BURKINA)	Avis favorable		
	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler (TM DIFFUSION)	Avis favorable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé
	Divers frais (surveillance dosimétrique)	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler	Avis favorable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé
	Transport du personnel à l'extérieur	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler (GSI VOYAGE)	Non Applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé
	Médicaments et consommables pour les urgences	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler (CAMEG)	Non Applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé

Recommandations

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

- respecter strictement les directives des prix en tenant compte des propositions de la mercuriale des prix.
- c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu

R21 à R22

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- l'absence de l'autorisation préalable motivée de l'ordonnateur du budget avant le lancement de la procédure pour les marchés passés par Appel d'Offres Ouvert Accéléré (AOOA)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contracte de veiller à toujours obtenir l'autorisation préalable motivée de l'ordonnateur du budget avant le lancement de la procédure.

d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu (R23 à R34)

La mission a relevé :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'Autorité Contractante dans les cas des procédures allégées non matériellement établi en violation des articles 72 et 68 du décret 2017-049 (marchés n°4, 5 & 12).

Recommandation

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

e- Dossier d'appel à concurrence

R35 à R47

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- Ouvertures des offres

R56 à R69

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence au niveau du PV d'ouverture de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le

nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;

- Non mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur en ce qui concerne :

- les conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;
- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai ;
- le paraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.

i- Evaluation des offres et attribution

R70 à R90

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

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

Observations d'ordre général

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la signature et l'approbation du contrat au regard des documents soumis à son appréciation.

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

a- Réception et règlement du marché

R100 à R120

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

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 général

La mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur. Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fourniture	Fournitures de bureau	8 204 250 FCFA	Oui	Oui

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

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

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché au regard des documents examinés. Confère fiche d'audit du marché sur la matérialité physique en annexe.

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

Aucun marché n'a fait l'objet de recours pendant la période sous revue suivant les informations communiquées.

IV. ANNEXES

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

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

Liste des marchés communiqués

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
1	Achat de produits pharmaceutiques(MEG)	EDS	F	CHUP-CDG	00000785T	CAMEG	70 000 000	100 000 000	Exécuté
2	Achat de produits pharmaceutiques (spécialités)	Demande de prix à commandes	F	CHUP-CDG	00000297C	DPBF	22 475 814	29 926 047	Exécuté
3	Achat de produits pharmaceutiques (spécialités)	Demande de prix à commandes	F	CHUP-CDG	00000297C	DPBF		4 828 831	Exécuté
4	Autres produits pharmaceutiques spécifiques	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00043488K	MEDICARE		9 477 100	Exécuté
5	Autres Produits marchands (Anios,,,,,,)	Demande de cotations	F	CHUP-CDG				5 000 000	Exécuté
6	Médicaments et consommables pour services médicaux	EDS	F	CHUP-CDG	00000785T	CAMEG	20 000 000	30 000 000	Exécuté
7	Médicaments et consommables pour les urgences	EDS	F	CHUP-CDG	00000785T	CAMEG	30 000 000	40 000 000	Exécuté
8	Gaz médicaux	EDS	F	CHUP-CDG				23 788 430	Exécuté
9	Autres achat de matières premières et fournitures liées	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00108467Z	PHARMACIE LA GRACE SARL		3 998 250	Exécuté
10	Acquisition de produits alimentaire	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00096115C	EXCEM SARL		7 978 500	Exécuté
11	acquisition de petit matériel médico-chirurgical	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00010131S	MEDITEK SARL		8 940 000	Exécuté
12	Réactifs de laboratoire et petits consommables	Entente directe	F	CHUP-CDG				105 000 000	Exécuté
13	Films de radio, réactifs et petits consommables d'imagerie médicale	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00003712V	I MEDIC		9 185 000	Exécuté
14	Films de radio, réactifs et petits consommables d'imagerie médicale	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00003712V	I MEDIC		8 800 000	Exécuté

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
15	Achat blouses et lingerie du personnel	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00031166E	HELO EQUIPEMENTS		9 486 500	Exécuté
16	Confection de badges visiteurs et personnel	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00065334L	INTUITIVE CREA		500 000	Exécuté
17	Acquisition de lait pour le service d'imagerie et autres produits	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00034220BF	POMONDISERVICES		6 994 000	Exécuté
18	Autres matières consommables	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00071426S	CENTRE DE PROMOTION MEDICALE		7 430 683	Exécuté
19	acquisition de produits d'entretien	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00116371L	ENTREPRISE NABRELLA		5 897 000	Exécuté
20	Fournitures de pièces de rechange des appareils biomédicaux	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00102853B	RR SERVICES SARL		8 998 000	Exécuté
21	Fournitures de petits matériels de laboratoire	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00002613L	KW BIO ME CO		2 971 505	Exécuté
22	Fournitures de petits matériels électriques	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00101148X	SOCIETE DE BATIMENT ET PLOMBERIE		3 984 860	Exécuté
23	Fourniture de petit matériel plomberie	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00059005G	ETABLISSEMENT LAON'KILIA		5 026 350	Exécuté
24	Autres fournitures	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00002387K	GENERAL EXPRESS SERVICES		2 757 500	Exécuté
25	Fournitures de consommables informatiques	Demande de cotations à commandes	F	CHUP-CDG	00048879U	ALPHA FOURNITURES DIVERSES	6 094 000	8 996 000	Exécuté
26	Fournitures de consommables informatiques	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00075668C	BACI SARL		4 930 000	Exécuté
27	Fournitures de consommables bureautiques	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00080006D	JEBNEJA		4 990 220	Exécuté
28	Fournitures de consommables bureautiques	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00080006D	JEBNEJA		2 995 250	Exécuté

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
29	Fournitures d'imprimés médicaux	Demande de prix à commandes	F	CHUP-CDG	00055041H	MULTIPLEX SERVICES	8 167 960	16 335 920	Exécuté
30	Fournitures d'imprimés médicaux	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00114941G	TRADING SERVICES OBTS		1 862 000	Exécuté
31	Fournitures de bureau	Demande de prix à commandes	F	CHUP-CDG	00064751P	STC SARL	3 620 025	8 204 250	Exécuté
32	Autres imprimés	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00033478M	EQUIPE SERVICES		2 998 400	Exécuté
33	Gaz	Demande de cotations informelle	F	CHUP-CDG				100 000	Exécuté
34	Achats de petit matériel et d'outillage	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00044935R	GLOBAL SERVICE		2 997 500	Exécuté
35	Achats de travaux, matériels et équipements	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00031166E	HELO EQUIPEMENTS		1 690 000	Exécuté
36	Emballage perdus	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00017067E	ECMKJ BVF		2 190 000	Exécuté
37	Emballage de collecte des déchets biomédicaux	Demande de cotations	F	CHUP-CDG	00045236K	BMF		4 998 480	Exécuté
38	Transport du personnel à l'extérieur	EDS	SC	CHUP-CDG	00052852C	GSI VOYAGE	4 079 400	11 599 800	Exécuté
39	Entretien et maintenance de la climatisation et de la chambre froide	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00101456T	BETA TRAVAUX 2FCE	1 845 000	7 409 500	Exécuté
40	Entretien et maintenance du groupe électrogène	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00102853B	RR SERVICES SARL	2 137 500	2 990 000	Exécuté
41	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux	Entente directe à commandes	SC	CHUP-CDG	00054066R	TM DIFFUSION	10 309 994	10 309 994	Exécuté
42	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux	Entente directe à commandes	SC	CHUP-CDG	00005880W	CLB	2 670 328	2 880 328	Exécuté
43	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux	Entente directe à commandes	SC	CHUP-CDG	00002111K	ARCOA	3 897 934	3 897 934	Exécuté

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
44	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux	Entente directe à commandes	SC	CHUP-CDG	00054066R	TM DIFFUSION	4 615 101	4 615 101	Exécuté
45	Entretien des photocopieurs	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00040354D	DEFI 2000	1 817 500	2 997 500	Exécuté
46	Maintenance des extincteurs et la formation du personnel au profit du CHUP-CDG	Demande de cotations	SC	CHUP-CDG	00098242V	FASO ENERGIES EQUIPEMENTS & SERVICES SARL	997 218	997 218	Exécuté
47	Entretien et maintenance de l'autocommutateur	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00090079S	SYSTY	950 000	1 900 000	Exécuté
48	Entretien et maintenance du matériel informatique	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00090408K	SN-GMS	1 656 500	2 496 000	Exécuté
49	Entretien et réparation du matériel médical	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00102853B	RR SERVICES SARL	5 195 400	6 934 900	Exécuté
50	Entretien et réparation du matériel informatique et logiciels	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00090408K	SN GMS	1 500 000	1 875 000	Exécuté
51	Entretien et réparation du matériel et mobilier de logement	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00018423A	GENERAL HARDWARE	1 880 500	3 490 500	Exécuté
52	Entretien ; réparation et maintenance du circuit électrique	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00089502V	ETABLISSEMENT CHERIFA KISWENSIDA	2 513 300	3 499 200	Exécuté
53	Entretien ; réparation du générateur d'oxygène	Entente directe à commandes	SC	CHUP-CDG	00036468M	INGENIERIE BIOMEDICALE SERVICE	5 525 000	6 000 000	Exécuté
54	Entretien, réparation et maintenance des véhicules à 4 roues	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00001684J	GARAGE DE L'AMITIE	2 573 133	5 903 398	Exécuté

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
55	Catalogues;imprimés publicitaires et administratifs	Demande de cotations	SC	CHUP-CDG	00065334L	INTUITIVE CREA	5 012 500	5 881 250	Exécuté
56	Communication, relations publiques	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00086451X	RACINE	1 868 931	3 946 958	Exécuté
57	Fourniture de cartes de recharge	Demande de cotations	SC	CHUP-CDG	00105057R	JEBNEJA	200 000	2 400 000	Exécuté
58	Frais de gardiennage et surveillance	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00021809J	CERCLE DE SECURITE	3 085 610	37 027 324	Exécuté
59	Frais de nettoyage des locaux	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00003718w	CEN	1 047 000	12 882 000	Exécuté
60	vidange des fosses septiques	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00003718w	CEN	6 180 000	9 900 000	Exécuté
61	entretien et nettoyage du centre de néonatalogie	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00092875E	GBI SARL	1 290 000	15 480 000	Exécuté
62	entretien de l'environnement	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00092875E	GBI SARL	655 000	7 922 000	Exécuté
63	Restauration pour les malades et le personnel de garde	A.O.O à commande	SC	CHUP-CDG		EBDF	139 969 830	251 646 653	Exécuté
64	PAUSE CAFE DEJEUNER	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00043532R	ESPOIR CAFE RESTO	5 600 000	8 000 000	Exécuté
65	PAUSE CAFE DEJEUNER	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00043532R	ESPOIR CAFE RESTO	4 000 000	6 000 000	Exécuté
66	Frais de recrutement du personnel	EDS	SC	CHUP-CDG		ANPE	4 982 550	4 982 550	Exécuté

N°	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du Titulaire	Montant minimum	Montant maximum	Observations
67	Frais de transport des déchets biomédicaux	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00092875E	GBI SARL	11 310 000	17 004 000	Exécuté
68	Frais de brancardage et d'accueil	Demande de prix à commandes	SC	CHUP-CDG	00092875E	GBI SARL	1 080 000	12 960 000	Exécuté
69	Nettoyage et de désinfection de lingerie hospitalière	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00098051 H	N.R-WEND PANGA	1 520 000	4 490 000	Exécuté
70	Nettoyage et de désinfection de lingerie hospitalière	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00098051 H	N.R-WEND PANGA	1 520 000	4 490 000	Exécuté
71	Désinfection par voie aérienne du bâtiment du service de néonatalogie	Demande de cotations à commandes	SC	CHUP-CDG	00052158X	LABAIKA EGCN	1 382 084	1 382 084	Exécuté
72	Frais de destruction des produits périmés	Demande de cotations	SC	CHUP-CDG	00022608Z	AUBE NOUVELLE		1 350 000	Exécuté
73	Construtions nouvelles	Demande de prix	T	CHUP-CDG				19 897 567	Exécuté
74	Aménagement des salles et autres bâtiments	Demande de cotations	T	CHUP-CDG	00102878Z	EMERGENCE AFRIQUE	9 494 500	9 494 500	Exécuté
75	Acquisition et installation d'inverseur	Demande de cotations	T	CHUP-CDG	00016021M	LANDI TECHNOLOGIES		9 680 720	Exécuté
76	Travaux de réhabilitation du circuit électrique	Demande de cotations	T	CHUP-CDG	00102878Z	EMERGENCE Afrique WEND POUIRE		2 955 750	Exécuté
77	Matériel bureautique	Demande de cotations	Eq	CHUP-CDG	00110173T	CODEGEMA		8 953 250	Exécuté
Total marchés communiqués								1 042 779 555	

	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	%	Références
ED	6	3	50%	45%
EDS	6	2	33%	5%
Recours passation	0	0	0%	25%
Recours exécution	0	0	0%	25%
Conventions MOD	0	0	0%	25%
Autres	65	8	12%	
TOTAL	77	13	17%	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Objet du marché	Immatriculation du marché	Mode de passation	Nom du Titulaire	Montant	Recours Passation	Recours Exécution
1	Réactifs de laboratoire et petits consommables	EPE-CHUP- CDG/00/01/09/00/2019/00034	ED	MEDIC BURKINA	22 198 552	Non	Non
2	Fournitures de bureau		DPX	STC SARL	8 204 250	Non	Non
3	Transport du personnel à l'extérieur		EDS	GSI VOYAGE	11 599 800	Non	Non
4	Entretien et maintenance de la climatisation et de la chambre froide		DC	BETA TRAVAUX 2FCE	7 409 500	Non	Non
5	Entretien et maintenance des équipements biomédicaux		ED	TM DIFFUSION	10 309 894	Non	Non
6	Entretien et réparation du matériel médical		DC	RR SERVICES SARL	6 934 900	Non	Non
7	Divers frais (surveillance dosimétrique)		ED		1 534 000	Non	Non
8	vidange des fosses septiques	EPE-CHUP- CDG/00/01/02/00/2019/00007	DPX	CEN	9 900 000	Non	Non
9	Frais de transport des déchets biomédicaux	EPE-CHUP- CDG/00/01/02/00/2019/00006	DPX	GBI SARL	17 004 000	Non	Non
10	Restauration pour les malades et le personnel de garde		AOOA	EBDF	251 646 653	Non	Non
11	Frais de brancardage et d'accueil	EPE-CHUP- CDG/00/01/02/00/2019/00005	DPX	GBI SARL	12 960 000	Non	Non
12	Frais de nettoyage et de désinfection de lingerie hospitalière		DC	N.R-WEND PANGA	4 490 000	Non	Non
13	Médicaments et consommables pour les urgences		EDS	CAMEG	40 000 000	Non	Non
					404 191 549		

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

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Pièces d'ordre général																		
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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 à priori	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	7	43 %
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	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	13	23 %
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	N/A	N/A	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100 %
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100 %
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4	4	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	0	N/A	1	N/A	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	8	13 %
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	0	N/A	1	N/A	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	7	8	13 %
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	4	100 %

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	8	1	3	1	3	1	2	3	1	1	3	3	31	31	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	N/A	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	11	11	0%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	1	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	1	1	1	1	9	9	0%
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	N/A	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	N/A	1	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	1	1	1	1	9	9	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)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	1	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	1	1	1	1	9	9	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	N/A	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	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	N/A	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0	N/A	N/A	0	5	100%

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0	1	N/A	N/A	N/A	N/A	4	5	20%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	0	N/A	0	N/A	N/A	N/A	1	1	0	0	0	0	N/A	N/A	2	8	75%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	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	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%	
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%	
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	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 maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%	
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%	
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%	
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	N / /	0	0	0%	

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13	13	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	0	0	0%
52	Preuves de prélèvement et de reversement de la TVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	100%
53	Caution de bonne exécution	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		11	24	9	18	11	18	9	20	17	20	18	18	18	211	249	15%
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)	1	N /	N /	N /	1	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	2	2	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	1	N /	N /	N /	1	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	N /	2	2	0%

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	1	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%	
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		3	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	1	0	7	8	13%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures																	
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Marchés sélectionnés													Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incomplétude (1-a/b)		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
		A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A			
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	TOTAL =====>	14	24	9	18	14	18	9	20	17	20	18	19	18	222	264	16	%	

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

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	Les biens livrés ont d'ores et déjà fait l'objet de répartition. Toutefois, compte tenu de la nature du bien (bien fongible), on ne peut vérifier son existence physique pendant la période de la mission
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	La mission n'a pas noté de malfaçons visuelles
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>	Au regard des documents qui nous ont été communiqués, nous n'avons pas noté d'anomalies sur ce point de contrôle de la matérialité physique
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vues photographiques : Non applicable compte tenu de la nature du bien livré (bien fongible)

Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées