

**BURKINA-FASO**

**SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE**



**Autorité de Régulation  
de la Commande Publique**

---

**RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE  
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2018**

---

**AUTORITE CONTRACTANTE : ECOLE NATIONALE DES TRAVAUX  
PUBLICS (ENTP)**

N° Réf : 01/18/BB/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

**SOMMAIRE**

I.	LETTRE INTRODUCTIVE .....	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS .....	10
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 R1 à R8 .....	14
b-	Préparation du marché (R9 à R11).....	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 (R12 à R16) .....	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu (R17 à R21) ...	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence .....	15
f-	Présentation des offres .....	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution .....	16
j-	Approbation des travaux de la CAM .....	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>	17
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 2018 de l'**Ecole Nationale des Travaux Publics (ENTP)** a été marquée par la passation de **28 marchés publics** pour un montant global de **151 716 024 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 **4 marchés publics d'une valeur globale de 85 647 673 FCFA**, soit un taux de représentativité de **14%** en termes de volume des marchés et **56%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marché</b>	28	151 716 024	4	85 647 673	14%	56%

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 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 règlementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

A

**Monsieur le**

**Directeur Général de l'Ecole Nationale des Travaux Publics**

A

**Monsieur le**

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

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

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

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

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

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

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

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

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux moyen d'incomplétude des dossiers communiqués : <b>16%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour <b>86%</b> de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	« <b>04 irrégularité</b> par rapport au code des marchés publics ».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« <b>17 cas de non conformités</b> (par rapport au code des marchés publics) ».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	Rien à signaler (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe) ».
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 09 délais. (cf. point 3.3.5).

(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 Personne Responsable 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 PRM**

###### ***R1 à R3***

Au regard des documents reçus notamment le compte rendu du Conseil des Ministres du 19/04/2017, la PRM de l'ENTP a été nommée par arrêté signé du Directeur Général.

La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance relative à sa mise en place de la PRM.

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

###### ***R4 à R10***

###### **Observations**

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - Absence dans les dossiers de marchés archivés à la PRM des preuves de leur paiement (factures, attachements, ordres de virement...). En effet, les preuves de paiement sont séparément concernées par le gestionnaire de crédit (la DAF du Ministère) ;
  - 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 de l'ENTP 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 a noté l'existence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires pour les marchés de 2018. Toutefois, celui-ci est mal tenu. En effet, certaines offres des marchés passés ne sont pas inscrites dans ledit registre. Aussi, ce registre est tenu avec des ratures et des sauts de pages. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés.
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID)

## **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 recommandé par les textes en vigueur ;
- l'archivage électronique des pièces liées à la passation et à l'exécution des marchés ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, les PVs de réunions des organes et les registres côtés, paraphés et sans ratures pendant la période sous revue.

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

---

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

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'ARCOP de la liste des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue.

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

### **Observations**

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

Cette collecte se traduit par un **taux 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 de contrôle à priori.

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

##### **✓ *Marché 1 : Acquisition de carburant***

- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison
- Demandes de paiement (factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières

##### **✓ *Marché 2 : Formation des secrétaires***

- du courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - du Rapport (livrable) validés pour les PI ainsi que le rapport de validation ;
  - de la demande de paiement (factures définitives).
- ✓ **Marché 3 : Travaux d'installation électrique relative à l'alimentation en HTA /BTA**
- des courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs ;
  - de la déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) ;
  - du registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis ;
  - du courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement ;
  - de la réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur ;
  - de la demande de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements).
- ✓ **Marché 4 : Acquisition de matériel informatique**
- 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)
  - Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)
  - Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI
  - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur
  - Demandes de paiement (factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)
  - Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement

### **Recommandation**

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

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

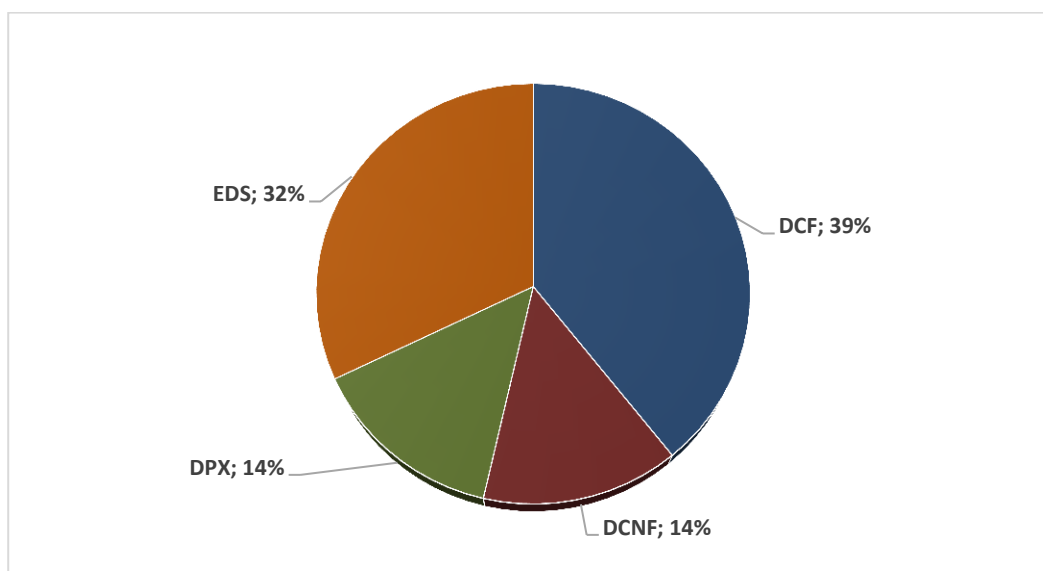
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

<b>Procédures</b>	<b>Nombre de marchés sélectionnés</b>	<b>Montant des marchés sélectionnés</b>	<b>%</b>
DCF	11	46 665 026	39
DCNF	4	2 440 700	14
DPX	4	34 192 500	14
ED	1	3 800 000	3
EDS	8	64 617 798	29
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>151 716 024</b>	<b>100</b>

**Source : Nos travaux.**

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 39% de ses marchés publics, suivi des ententes directes (34%), de la demande de cotation non formelle et de la demande de prix (14%) chacune. La procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle n'a pas été utilisée pendant 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
DPX	1	20 480 000
ED	1	3 800 000
EDS	2	61 367 673
<b>Total sélectionné</b>	<b>4</b>	<b>85 647 673</b>
Total communiqué	28	151 716 024
%	14%	26%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **85 647 673 FCFA**.

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

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

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

#### **a- Contrôles préliminaires d'ordre général R1 à R8**

##### **Observation**

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

##### **Recommandation**

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

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

##### **Observation**

La mission a relevé que le libellé de l'objet du marché passé (DAO) n'a pas été clairement identifié dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics (révisé ou non) pour le Marché 2. (R10). En effet, la procédure a été modifiée et les types ou intitulés des formations n'ont pas été précisés : le PPM indique une procédure de Consultation de Consultants alors que le marché a été passé par entente directe.

##### **Recommandation**

Conformément aux modes de passations des marchés prévus dans le PPM approuvé, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller :

- Au respect du mode de passation des marchés tels que prévus dans le PPM approuvé ;
- De réviser le PPM en cas de changement, requérir l'avis favorable des structures compétentes et procéder à la publication.

##### **Commentaire de l'Autorité contractante**

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

#### **a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu (R12 à R16)**

Non applicable

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

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

La mission a relevé pour le marché passé par ED de l'échantillon (Formation des secrétaires) les non conformités ci-après :

- Conditions non justifiées de recours à la procédure d'urgence (Art 75 du décret 2017\_049)
- Absence de l'avis préalable motivé de la structure en charge du contrôle à priori avant le lancement de la procédure (Art 76 du décret 2017\_049)
- Autorisation préalable de l'autorité compétente après avis de la structure en charge du contrôle à priori avant le lancement de la procédure (Art 76 du décret 2017\_049)

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
LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00025	Acquisition de carburant	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (TOTAL BURKINA SA)	Non applicable		Prix réglementé
LETTRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/02/00/2018/00032	Travaux d'installation électrique relative a l'alimentation en HTA /BTA	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (SONABEL)	Non applicable		Prix réglementé
CONTRAT N°EPE-ENTP 30/00/02/04/00/2018/00037	Formation des secrétaires	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (CECAMAP SARL)	Avis favorable		Prix réglementé

### **Recommandations**

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à :

- Respecter les conditions de recours à la procédure d'urgence (Art 75 du décret 2017\_049) ;
- De requérir l'avis préalable motivé de la structure en charge du contrôle à priori avant le lancement de la procédure (Art 76 du décret 2017\_049) ;
- De requérir l'autorisation préalable de l'autorité compétente après avis de la structure en charge du contrôle à priori avant le lancement de la procédure (Art 76 du décret 2017\_049)

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu

#### **R22 à R23**

Non applicable

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

#### **R24 à R33**

Non applicable

e- Dossier d'appel à concurrence

#### **R36 à R46**

Non applicable

*f- Présentation des offres*

**R49 à R53**

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

*g- Réception des offres*

**R54 à R56**

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

*h- Ouverture des offres*

**R57 à R70**

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé les insuffisances ci-après (Marché n°4):

- Ouverture des offres à une date, heure et lieu autres que ceux fixés dans le DAC (art. 97 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID). L'ouverture des offres prévue pour le 25/06/2019 a eu lieu le 07/07/2019
- 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 pli, 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 concordance entre la date d'ouverture et la date de dépôt des offres (art 97 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID). Non concordance entre la date d'ouverture et la date de dépôt des offres ;
- Absence de mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 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 :

- L'ouverture des offres à une date, heure et lieu identique à ceux fixés dans le DAC ;
- La concordance entre la date d'ouverture et la date de dépôt des offres ;
- L'ouverture des offres à la date, heure et lieu fixés dans le DAC, 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'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai.

*i- Evaluation des offres et attribution*

**R71 à R91**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation.

j- Approbation des travaux de la CAM

**R92**

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

**R93 à R100**

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

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

a- Réception et règlement du marché

**R101 à R121**

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

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

**R122 à R125**

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 (l'arrête n°2017/389/MINEFID/CAB portant adoption du référentiel des délais de passation des marchés publics et délégation de service public). Il s'agit des délais ci-après :
  - Délai entre le visas de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement (Norme : 13 jours) : Retard de 04 jours et de 176 jours pour les marchés 1 et 3 de l'échantillon.
  - Délai de traitement et de publication de la DPx par la DG-CMEF et transmission de l'avis (Norme : 3 jours) : Retard de 16 jours (marché 4)
  - Délai de réception des offres par la PRM (Norme : 10 jours) : Retard de 03 jours (marché 4)
  - Délai de convocation des membres de la CAM (3 jours avant l'ouverture des offres) : Retard de 03 jours (marché 4)
  - Délai réglementaire depuis l'ouverture des offres jusqu'à la transmission des résultats de la CAM à la DG-CMEF (Norme : 5 jours) : Retard de 08 jours (marché 4)
  - Délai pris par la DG-CMEF pour donner son avis sur les résultats de la CAM et publication des résultats à compter de la date de réception du dossier (Norme : 3 jours) : Retard de 37 jours (marché 4)
  - Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours : Retard de 66 jours (marché 4)

- *Délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits (Norme : 15 jours) : Retard de 09 jours (marché 4)*

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

### **Recommandation**

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

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

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

---

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

<b>Type de marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>Montant du marché TTC</b>	<b>RP (1)</b>	<b>RD (2)</b>
Travaux	Marché 3 : Travaux d'installation électrique relative à l'alimentation en HTA /BTA	11 367 673 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. 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**

---

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

#### **IV. ANNEXES**

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

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

Listes des marchés communiqués

N°	N° Immatriculation du marché {1}	Date d'Approbation du contrat	Objet du marché	Mode Passation {2}	Type de prestation {3}	Source de Financement	N°IFU du Titulaire {1}	Nom du Titulaire	Montant {5}	Etat d'exécution du marché
1.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00002	16/02/2018	Entretien et la réparation de climatiseurs	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00023731 K	SER-BEF	3 541 500	Exécuté
2.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00015	19/03/2018	Location d'ateliers pour les travaux pratiques TS2/GM pour l'initiative au sondage et à l'usinage des métaux	EDS	SC	Budget de l'EFPTP 2018	-	LYCEE PROFESSIONNEL DR BUCHWIESTER	288 000	Non exécuté
3.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00021	04/05/2018	Location d'un car climatisé	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00010279 C	TSR (BF-CI)	7 434 000	Exécuté
4.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00016	05/06/2018	Acquisition de consommables informatiques	DCF	F	Budget de l'EFPTP 2018	00039519 J	RENARD SARL	9 214 500	Exécuté
5.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00006	30/07/2018	Diffusion d'un communiqué relatif aux inscriptions de l'année académique 2017-2018	EDS	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00025627 J	LE FASO.NET	826 000	Exécuté
6.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00003	31/07/2018	Nettoyage des locaux	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00015660 B	PRESTIGE ECLAT	5 955 536	Exécuté
7.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00010	31/07/2018	Diffusion d'un communiqué relatif aux inscriptions de l'année académique 2017-2018	EDS	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00006284 J	VITAL COM	560 000	Exécuté
8.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00023	16/08/2018	Acquisition de titres de transport	DCNF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	0011553 Y	IVANA VOYAGES	677 800	Exécuté
9.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00024	16/08/2018	Acquisition de titres de transport	DCNF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	0011553 Y	IVANA VOYAGES	358 600	Exécuté
10.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00028	16/08/2018	Acquisition de titres de transport	DCNF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	0011553 Y	OBJECTIF TOURS	784 400	Exécuté
11.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00025	17/08/2018	Acquisition de carburant	EDS	F	Budget de l'EFPTP 2018	00002271 X	TOTAL BURKINA SA	50 000 000	Exécuté
12.	BON DE COMMANDE N°EPE- EFP-TP/ 00/01/04/00/2018/00012	28/08/2018	Travaux d'installation d'un disjoncteur compact 160A TC200/5A	EDS	F	Budget de l'EFPTP 2018	00000499 R	SONABEL	826 892	Exécuté
13.	LETTRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00017	31/08/2018	Acquisition de vidéo projecteur et de dictaphone	DCF	F	Budget de l'EFPTP 2018	00074560 X	K.C.S-Sarl	1 866 640	Exécuté
14.	CONTRAT N°EPE-ENTP 30/00/02/04/00/2018/00037	31/08/2018	Formation des secrétaires	ED	PI	Budget de l'EFPTP 2018	00044398 N	CECAMAP SARL	3 800 000	Exécuté
15.	LETTRE DE COMMANDE NEPE-ENTP/00/01/04/00/2018/00036	03/10/2018	Acquisition titres de transport	DCF	F	Budget de l'EFPTP 2018	00066793 E	OBJECTIFS TOURS	1 301 600	Exécuté
16.	BON DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/000039	04/10/2018	Diffusion d'un communiqué relatif aux inscriptions de l'année académique 2017-2018	EDS	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00006085 M	RADIO DIFFUSION - TELEVISION DU BURKINA	212 400	Exécuté
17.	LETTRE DE COMMANDE N°EPE- EFP-TP/ 00/01/02/00/2018/00032	16/10/2018	Travaux d'installation électrique relative a l'alimentation en HTA /BTA	EDS	T	Budget de l'EFPTP 2018	00000499 R	SONABEL	11 367 673	Exécuté
18.	BON DE COMMANDE N°EPE- EFP-TP/	18/10/2018	Travaux d'alimentation en électricité	EDS	F	Budget de	00000499 R	SONABEL	536 833	Exécuté

Groupement SYNEX - CMC

N°	N° Immatriculation du marché {1}	Date d'Approbation du contrat	Objet du marché	Mode Passation {2}	Type de prestation {3}	Source de Financement	N°IFU du Titulaire {1}	Nom du Titulaire	Montant {5}	Etat d'exécution du marché
	00/01/04/00/2018/00033					l'EFPTP 2018				
19.	LETTRÉ DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00030	25/10/2018	Acquisition de produits d'entretien et de nettoyage	DCF	F	Budget de l'EFPTP 2018	00062393 X	<b>RAMBRE</b>	2 257 650	Exécuté
20.	LETTRÉ DE COMMANDE NEPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00027	29/10/2018	Confection et pose de rideaux	DCF	F	Budget de l'EFPTP 2018	00067940 C	<b>AGENCE FASO GRAPHIC ET TRADING (AFGT)</b>	1 633 800	Exécuté
21.	BON DE COMMANDE N°EPE- ENTP/00/01/04/00/2018/00051	16/11/2018	Réparation de chaises et tables-banc des étudiants	DCNF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00079490 H	<b>ETABLISSEMENT KABORE ET FILS</b>	619 900	Exécuté
22.	LETTRÉ DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00041	19/11/2018	Fourniture de cocktail pour la cérémonie de sortie des étudiants (lot 1)	DPX	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00011220 C	<b>ENTREPRISE TEEL-TAABA</b>	3 800 000	Exécuté
23.	LETTRÉ DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-ENTP/00/01/02/00/2018/00042	19/11/2018	Fourniture de pause – café et déjeuner pour les activités (lot 2)	DPX	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00011220 F	<b>ENTREPRISE TEEL-TAABA</b>	1 912 500	Exécuté
24.	LETTRÉ DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-ENTP/00/01/02/00/2018/00043	19/11/2018	Fourniture de pause – café et déjeuner pour les pour conventions (lot3)	DPX	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00011220 F	<b>ENTREPRISE TEEL-TAABA</b>	8 000 000	Non exécuté
25.	LETTRÉ DE COMMANDE N°EPE-ENTP/00/01/02/00/2018/00045	20/11/2018	Acquisition de matériel informatique	DPX	F	Budget de l'EFPTP 2018	00066551 D	<b>ALL EQUIPEMENT</b>	20 480 000	Exécuté
26.	LETTRÉ DE COMMANDE N°EPE- ENTP /00/01/04/00/2018/00047	28/11/2018	Acquisition et la pose de consommables de plomberie	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	000 91016 J	<b>BEYON Service Sarl</b>	1 995 200	Exécuté
27.	LETTRÉ DE COMMANDE N°EPE-ENTP/00/01/04/00/2018/00048	28/11/2018	Acquisition et la pose de consommables électriques	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	000 99084 A	<b>ETABLISSEMENT PAGUINDBA ET FRERES</b>	1 987 000	Exécuté
28.	LETTRÉ DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/03/04/00/2018/00046	10/12/2018	Entretien des locaux administratifs	DCF	SC	Budget de l'EFPTP 2018	00090695 P	<b>YISSO B. SERVICE</b>	9 477 600	Exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	1	1	100%
EDS	8	2	25%
Recours	-	-	-
Conventions	-	-	-
Autres	19	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>14%</b>

## Liste des marchés sélectionnés

N°	N° Immatriculation du marché {1}	Date d'Approbation du contrat	Objet du marché	Mode Passation {2}	Type de prestation {3}	Source de Financement {4}	N°IFU du Titulaire {1}	Nom du Titulaire	Montant {5}	Etat d'exécution du marché {6}
1.	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°EPE-EFP-TP/00/01/04/00/2018/00025	17/08/2018	Acquisition de carburant	EDS	F	Budget de l'EFPTP 2018	00002271 X	<b>TOTAL BURRKINA SA</b>	50 000 000	Exécuté
2	CONTRAT N°EPE-ENTP 30/00/02/04/00/2018/00037	31/08/2018	Formation des secrétaires	ED	PI	Budget de l'EFPTP 2018	00044398 N	<b>CECAMAP SARL</b>	3 800 000	Exécuté
3	LETTRE DE COMMANDE N°EPE- EFP-TP/ 00/01/02/00/2018/00032	16/10/2018	Travaux d'installation électrique relative a l'alimentation en HTA /BTA	EDS	T	Budget de l'EFPTP 2018	00000499 R	<b>SONABEL</b>	11 367 673	Exécuté
4	LETTRE DE COMMANDE N°EPE-ENTP/00/01/02/00/2018/00045	20/11/2018	Acquisition de matériel informatique	DPX	F	Budget de l'EFPTP 2018	00066551 D	<b>ALL EQUIPEMENT</b>	20 480 000	Exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>								
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA	1				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	1				1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A				0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A				0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1				1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	1				1	1	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori	0				0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	1				1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1				1	1	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>14%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>								
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	1	4	4	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>								
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	3	6	6	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	1	1	4	4	0%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	1	1	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	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	N/A	N/A	N/A	1	1	1	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	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	N/A	N/A	1	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)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
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	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	1	1	1	4	4	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	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	0	0	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>								
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	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	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	0	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	0	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	4	4	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	4	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	4	4	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	4	4	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	1	1	N/A	3	3	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	1	1	1	4	4	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	1	4	4	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	0	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	N/A	1	1	3	3	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	2	2	6	8	25%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>								
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	0	3	4	25%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>13</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>64</b>	<b>74</b>	<b>14%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	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	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>								
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)				
<b>Pièces d'ordre général</b>												
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%				
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%				
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%				
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%				
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>						<b>19</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>70</b>	<b>83</b>	<b>16%</b>

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

Fiches d'audit sur la matérialité physique

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

**Vues photographiques pour la matérialité physique du marché**



**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**

# SYNEX-CMC

## LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

**Nom de l'autorité contractante :** ENTP

**Date :** Lundi 28 décembre 2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	ANKOANDRE Ahoir	ENTP	DT	<del>7236 32 32</del> <del>ankandresy@entp</del>	<del>[Signature]</del>
2	NIGHIH Lucina	DRE JENIS	SAF	7236 32 32 nighih@entp.com	[Signature]
3	BADOLO barnabé	SYNEX	Consultant	75524245 bbarny@yahoo.fr	[Signature]
4	ANKOANDE Martial	ENTP	PRM	ankoandemartial@entp.fr 78835530	[Signature]