

**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 : FONDS D'APPUI A LA PROMOTION DE  
L'EMPLOI (FAPE)**

N° Réf : 60/19/EA/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 12	
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante .....</i>	12
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission .....</i>	12
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	13
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....	14
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	14
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché .....</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général .....	14
b-	Préparation du marché .....	15
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	15
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu .....	15
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
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 .....	16
f-	Présentation des offres .....	16
g-	Réception des offres.....	17
h-	Ouvertures des offres .....	17
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 .....	18
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	18
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES .....	18
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES .....	19

**SIGLES ET ABBREVIATIONS**

**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 **Fonds d'Appui à la Promotion d'Emploi (FAPE)** a été marquée par la passation de **24 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 148 571 312** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 74 212 712**, soit un taux de représentativité de **16,66%** en termes de volume des marchés et **49,95%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant (FCFA)	Volume	Montant (FCFA)		
<b>Total Marché</b>	24	<b>148 571 312</b>	4	<b>74 212 712</b>	16,66	49,95

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la Personne Responsable des Marchés (PRM) de l'autorité contractante 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 Personne Responsable des Marchés (PRM) 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**

---

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

A

**Monsieur le**

**Directeur Général du Fonds d'Appui à la Promotion de l'Emploi (FAPE)**

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 :

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 27% 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 100% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	<b>07 irrégularités par rapport au code des marchés publics</b>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<b>14 cas de non conformités</b>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>Pas d'anomalies relevées sur les 9 (R1 à R9) attendues soit un pourcentage de conformités satisfaisant</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais n'a pas révélé d'anomalie. (cf. point 3.3.5).</i>

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

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



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

## **SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

---

### III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation respective de la Personne Responsable des Marchés (PRM) et de la structure en charge du contrôle à priori 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 PERIODE SOUS REVUE

---

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

*R1 à R4*

##### Observations

- ✓ Sur l'existence d'un acte de désignation de la PRM au titre de l'exercice sous revue (article 10 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID)
  - absence du poste de la Personne Responsable des Marchés (PRM) au sein du FAPE. En effet, les fonctions de la Personne Responsable des Marchés (PRM) sont assurées cumulativement par le Directeur Administratif et Financier (DAF) en absence de tout acte de nomination.

##### Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que :

- Les fonctions de la PRM exercées par le DAF soient formalisées par un acte de nomination administratif conformément aux dispositions en vigueur.
- .....

##### 3.1.2. Organisation de la PRM

*R5 à R10*

##### Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (article 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - absence d'un système d'archivage physique de la documentation relative aux marchés passés à l'effet d'organiser tous les documents relatifs à la passation, à l'exécution et au règlement de la commande publique. En effet, les preuves de paiement sont séparément conservées ;
  - absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;

- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ Sur l'élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (article 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID)
  - Absence de rapport annuel d'activités spécifiques aux marchés publics pour le compte de l'exercice sous revue contrairement à l'article 29 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID
- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles du FAPE 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), le FAPE ne dispose pas de tableau de bord de suivi des marchés.
- ✓ Sur l'élaboration et les preuves de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017\_393).
  - Les états mensuels consolidés ne sont pas transmis à la DGCMEF
- ✓ Sur l'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017\_393), la mission n'a pas obtenu les preuves de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP.

### **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'élaboration d'un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles du FAPE tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics
- la mise en place d'un système d'archivage électronique ;
- l'élaboration des états statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue ;
- l'élaboration d'un tableau de bord de suivi des marchés
- la transmission des états mensuels consolidés à la DG-CMEF
- la transmission des états d'exécution du plan annuel à l'ARCOP

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

---

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

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

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

#### **Observations**

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 27%** 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**

- 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

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

- Registre d'enregistrement des plis (*cf. marché N°1, 2, 3*);
- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI (*cf. marché N°1*);
- 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 (*cf. marché N°1*)
- Preuves de l'information des soumissionnaires sur les résultats des offres techniques pour les PI (*cf. marché N°1*)
- Procès-verbal de négociation pour les PI (*cf. marché N°1*)
- Lettres de demande de réception (*cf. marché N°1,2, 3*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché N°1,2, 3*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché N°3, 4*)
- Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la DG-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) (*cf. marché N°1, 2, 3*)
- Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) (*cf. marché N°1, 2, 3, 4*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché N°1,2, 3*)

**Recommandation**

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

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

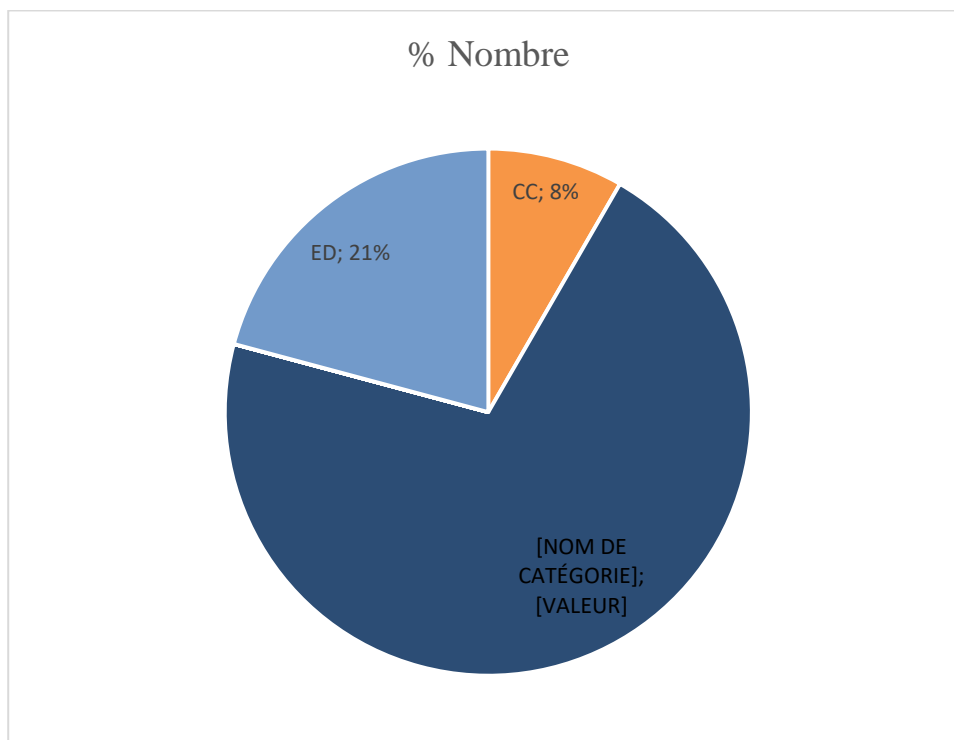
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

Procédures	Nombre	%
DC	17	71%
CC	2	8%
ED	5	21%
<b>Total</b>	<b>24</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 2019, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 71% de ses marchés publics, puis l'entente directe (ED) pour 21%. Rappelons qu'aucune procédure de droit commun qui est la règle n'a été utilisée pour passer les marchés au titre de la période sous revue.

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

#### 3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés (FCFA)
CC	1	6 450 000
ED	1	40 000 000
DC	2	27 762 712
<b>Total sélectionné</b>	<b>4</b>	<b>74 212 712</b>
<b>Total communiqué</b>	<b>24</b>	<b>148 571 312</b>
<b>%</b>	<b>16,66</b>	<b>49,95</b>

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 74 212 712**.

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*

**RI à R8**

#### Observations

La mission a relevé :

- les besoins ne sont pas formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017\_393). En effet, la mission n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du Plan de Passation des Marchés (PPM).
- non publication de l'avis général du Plan de Passation des Marchés (PPM) dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle (Article 50 du décret 2017\_049)

#### Recommandations

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

- recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- la publication de l'avis général du PPM dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle (Art 50 du décret 2017\_049)

.....

*b- Préparation du marché*

**R9 à R11**

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé :

- Type de marché retenu par l'autorité contractante (AC) inapproprié. En effet, le marché N°3 relatif à l'acquisition du véhicule SUV à quatre (04) roues dans le cadre de l'appui institutionnel de la BADEA au profit de trois Fonds d'un montant **FCFA TTC 19 262 712** a été passé par la procédure de demande de cotations. Ce qui est contraire aux dispositions du code des marchés qui stipule que le seuil de l'enveloppe financière prévisionnelle des marchés passés par la procédure de demande de cotations soit strictement inférieur à **FCFA TTC dix millions (10 000 000)**.

**Recommandations**

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

- retenir le mode de passation approprié pour chaque type de marché conformément aux dispositions du code des marchés
- .....

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

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

**R12 à R16**

Non applicable

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

**R17 à R21**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les avis et autorisations respectivement des structures en charge de contrôle à priori et des autorités compétentes.

*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**

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé :

- que le mode d'identification des fournisseurs consultés par l'autorité contractante (AC) n'est pas clairement établi (article 68 du décret 2017\_049) pour les marchés passés par la consultation de consultants et la demande de cotation. (*cf. marché N°1, 2, 3*)
- les conditions de déroulement de la procédure de consultation de consultants (CC) ne sont pas respectées (Article 68 du décret 2017\_049) à savoir :
  - la composition du comité restreint (PRM, GC, SB et ST compétent) (article 68 du décret 2017\_049)
  - le procès-verbal de négociation avec le titulaire pressenti ;
  - le visas de la structure en charge du contrôle à priori pour visa sur les documents (Projet de contrat, fiche synthétique d'évaluation, copie des PT et PF des consultants) (article 68 du décret 2017\_049) (*confère marché N°1*)

### **Recommandation**

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

- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels ;
- respecter les conditions de déroulement de la procédure de consultation de consultants (CC)

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

### ***R36 à R46***

La mission a relevé :

- l'absence dans le dossier de consultation des marchés de prestation intellectuelle (PI) : des TDR, lettres d'invitation indiquant les critères de sélections et leur mode d'application et le projet de marché (Article 66 du décret 2017\_049) (*cf. marché N° 1*).

### **Recommandation**

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que le dossier de consultation pour les marchés de PI soit constitué des TDR, lettres d'invitation indiquant les critères de sélections et leur mode d'application et le projet de marché.

.....  
*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 a relevé :

- non mention des informations liées à la procédure dans un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017\_049) (cf. *marché N° 1, 2, 3*).

**Recommandation**

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les informations liées à la procédure soient mentionnées dans un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres.

.....

h- Ouvertures des offres

**R57 à R70**

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

i- Evaluation des offres et attribution

**R71 à R91**

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

j- Approbation des travaux de la CAM

**R92**

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

**R93 à R100**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des contrats signés et approuvés soumis à son appréciation.

**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 relevé aucune insuffisance au regard des contrats signés et approuvés soumis à son appréciation.

*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 n'a pas relevé d'anomalie sur le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de la passation et de l'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur.

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.

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

---

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fournitures	Acquisition d'un véhicule SUV à quatre (04) roues dans le cadre de l'appui institutionnel de la BADEA au profit de trois Fonds	19 262 712	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 s'est assurée à partir de la carte grise de la propriété du véhicule. Nos contrôles n'ont pas révélé d'insuffisances ni sur la propriété du véhicule, ni sur la matérialité physique du véhicule. (Confère Fiche d'audit sur la matérialité physique et Vue photographique en annexe).

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

---

L'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte lors de l'exercice passé sous revue au regard des informations collectées.

#### **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**

## Listes des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	N°IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
1	MARCHE A ORDRE DE COMMANDE N°2019/001 /MJFIP/SG/FAPE/DG/DFC	ACQUISITION DE CARBURANT	ED	F	IFU N°00002271 X	TOTAL BURKINA S.A	40 000 000
2	LETTRE DE COMMANDE N°2019-001 MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation du personnel en techniques d'appui conseil et de suivi des promoteurs du PAE/JF	CC	F	IFU N°00078248 H	C F C E Burkina	6 450 000
3	LLETTRE DE COMMANDE N°2019-002/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Entretien et nettoyage des locaux du FAPE	DC	SC	IFU : 00048228 B	ENTREPRISE HILAAM	4 884 000
4	LETTRE DE COMMANDE N°2019-003 /MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	GARDIENNAGE DES LOCAUX	DC	SC	IFU N°00023822 X	SOCIETE DE PLACEMENT « LA TERMITIERE »	3 900 000
5	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019 – 004/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Entretien et réparation du parc automobile	DC	SC	IFU N°00032130 Z	General Service Group	2 982 500
6	LETTRE DE COMMANDE N°2019-006 /MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Entretien de mobilier et bâtiment	DC	SC	IFU N°0058651E	EPGF (ETS PITROIPA GEORGES ET FRERES	2 994 000
7	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019-007/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de gadgets et imprimés.	DC	F	IFU : 00052214 U	Extra Print	6 955 000
8	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019 – 008/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Prestation de pause-café et pause déjeuné	DC	F	IFU N°00115266 M	DORNBIRN EXPERIENCE Sarl	8 500 000
9	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 0 09 / MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	ACQUISITION DE MOBILIER DE BUREAU	DC	F	IFU N°00062864J	DELTA COMPUT Sarl	6 000 000
10	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019-0010/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Entretien du matériel informatique	DC	PI	IFU N°00080280 G	YAM TECHNOLOGIE SARL	1 500 000
11	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 011 / MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de matériel de bureau	DC	F	IFU N°0004541 G	ECOBAS	2 999 625
12	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 012 / MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de produits d'entretien	DC	F	IFU N°00115212 J	YELI INTER SHIPPING	2 497 325
13	LETTRE DE COMMANDE N°2019-0013/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	ACHAT DE BILLETS D'AVION	ED	SC	IFU N° 00066019 V	SKY TRAVEL	5 418 200
14	LETTRE DE COMMANDE N°2019-014 /MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation du personnel du FAPE en techniques de diagnostic des micro-projets	DC	PI	IFU N°00110315Y	PLANETE EMPLOIS	6 000 000
15	LETTRE DE COMMANDE N°2019-	Acquisition de matériels	DC	F	IFU	BURKINA MOBILE	2 375 000

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	N°IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
	0016/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	informatiques dans le cadre de l'appui institutionnel de la BADEA au profit de trois Fonds			N°00054876 C	SARL	
16	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 0017/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition d'un véhicule SUV à quatre (04) roues dans le cadre de l'appui institutionnel de la BADEA au profit de trois Fonds	DC	F	IFU N°00000492 V	DIACFA AUTOMOBILES	19 262 712
17	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019– 0018/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Entretien et maintenance des climatiseurs	DC	SC	IFU N°00081745 T	TECHNICO DIVERSES YICI	1 493 400
18	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 019 MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation des cadres du FAPE sur le thème « Management, leadership et conduite du changement »	ED	PI	IFU N°00015391 U	DG Consulting	4 600 000
19	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019- 020/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de fournitures de bureau	DC	F	IFU : N°00056788 E	EKAF DISTRIBUTION	2 992 550
20	LETTRE DE COMMANDE N°2019– 0021 /MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation du personnel des représentations régionales en techniques de diagnostic des PME	ED	PI	IFU N°00015391 U	DG Consulting	1 400 000
21	LETTRE DE COMMANDE N°2019– 0022 /MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation du personnel d'appui du FAPE en intelligence relationnelle	ED	PI	IFU N°00015391 U	DG Consulting	2 520 000
22	LETTRE DE COMMANDE N°2019– 023/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de matériels informatiques	DC	F	IFU N°00054876 C	BURKINA MOBILE SARL	4 897 000
23	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 024 / MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Acquisition de consommables informatiques	DC	F	IFU N° 00026065 P	Imprimerie Papeterie Moderne Paalga Sarl	1 950 000
24	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 025/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	Formation de 300 promoteurs du FAPE sur les techniques de gestion de la micro entreprise	CC	PI	IFU N°00063184 T	Salomon Conseils Sarl	6 000 000

Liste des marchés sélectionnés

Description	Mode de passation du marché	Réf du marché	Montant total du marché (FCFA)	Titulaire du marché
Formation du personnel en techniques d'appui conseil et de suivi des promoteurs du PAE/JF	CC	LETTRE DE COMMANDE N°2019- 001 MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	6 450 000	C F C E Burkina
Prestation de pause-café et pause déjeuné	DC	LETTRE DE COMMANDE A COMMANDE N°2019 – 008/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	8 500 000	DORNBIRN EXPERIENCE Sarl
Acquisition d'un véhicule SUV à quatre (04) roues dans le cadre de l'appui institutionnel de la BADEA au profit de trois Fonds	DC	LETTRE DE COMMANDE N°2019 – 0017/MJPEJ/SG/FAPE/DG/DFC	19 262 712	DIACFA AUTOMOBILES
ACQUISITION DE CARBURANT	ED	MARCHE A ORDRE DE COMMANDE N°2019/001 /MJFIP/SG/FAPE/DG/DFC	40 000 000	TOTAL BURKINA S.A

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc ompléte de (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>							
<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	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	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales					0	0	#DIV /0!
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures					0	0	#DIV /0!
5	Plan de passation des marchés de l'exercice sous revue					0	1	100 %
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue					0	1	100 %
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori					0	1	100 %
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM					0	1	100 %
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget					0	1	100 %
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>					<b>2</b>	<b>7</b>	<b>71%</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	N / A	N / A	N / A	1	1	1	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N /	N /	N /	N /	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc om- plé- tu de (1- b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4			
		A	A	A	A			
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	4	4	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	1	100%
20	PV d'ouverture des offres	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	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	1	1	N / A	2	2	0%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc omplétu de (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>							
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	N / A	N / A	N / A	1	1	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	1	N / A	N / A	N / A	1	1	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	0	N / A	N / A	N / A	0	1	100%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	1	N / A	N / A	N / A	1	1	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	0	N / A	N / A	N / A	0	1	100%
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	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	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	1	N / A	N / A	N / A	1	1	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc-ompléti-ude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4			
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	4	4	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	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	N / A	N / A	N / A	1	1	1	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	0	0	0	N / A	0	3	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	N / A	3	3	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	1	1	1	N / A	3	3	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	1	1	1	N / A	3	3	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	N / A	3	3	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	1	1	1	N / A	3	3	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	0	N / A	N / A	N / A	0	1	100%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	N / A	3	3	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N	N	N	N	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc om- plé- tu de (1- b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>							
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
52	Caution de l'avance de démarrage	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
53	Caution de bonne exécution	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>42</b>	<b>49</b>	<b>14%</b>
	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</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	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	1	1	1	N	3	3	0%
					/			
					A			
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	0	0	N	0	3	100%
					/			
					A			
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	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N	N	N	N	0	0	0%
		/	/	/	/			
		A	A	A	A			
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>50%</b>
		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc-ompléti de (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>							
<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%
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	0	0	0	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	0	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>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>47</b>	<b>64</b>	<b>27%</b>

**Annexe 3 : Fiche d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques**

## Fiche d'audit sur la matérialité physique

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Pas d'anomalie relevée
R2	<i>Réalité physique</i>	Ouvrage existant (confère vue photographique)
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 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>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

### Vues photographiques





**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**

# SYNEX-CMC

## LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

Objet : Mission d'audit des marchés publics au titre des exercices 2018 & 2019  
Nom de l'autorité contractante : Fonds d'Appui à la Promotion de l'Emploi (FAPE)  
Date : 12/02/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	TIENTORE & KARIN	Synex-01	Auditeur	765 87308 absindefac@yaho.fr	
2	SORY Anandou	FAPE	NFC	7253680 amandouy@yaho.fr	
3					
4					
5					
6					
7					