

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 : Fonds National pour la Promotion du Sport
et des Loisirs (FNPSL)**

N° Réf : 111/18/EB/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 11	
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante</i>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	14
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouvertures des offres	16
i-	Evaluation des offres et attribution	16
j-	Approbation des travaux de la CAM	16
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	16
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché</i>	17
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 la **Fonds National pour la Promotion du Sport et des Loisirs (FNPSL)** a été marquée par la passation de **40 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 432 046 960** 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 201 420 560**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **46,62%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total des marchés	40	432 046 960	4	201 420 560	10	46,62

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le

Directeur du Fonds National pour la Promotion du Sport et des Loisirs (FNPSL)

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 :

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 10% 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 la majorité de ses marchés communiqués (plus 71%) des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	06 irrégularités par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	14 cas de non conformités (R1 à R126)
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé deux (2) anomalies sur 9 possibles (R1-R9), soit un taux de 22% d'irrégularités (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe) ».</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 02 délais. (cf. point 3.3.5).</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation de la PRM pendant la période sous revue ;
- Les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- L'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- La matérialité physique (contrôle in situ).

3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

RI à R3

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

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

3.1.2. Organisation de la PRM R4 à R10

Observations sur la PRM

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (article 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Absence dans les dossiers de marchés archivés à la PRM des preuves de leur paiement (factures, attachements, ordres de virement...). En effet, toutes les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure sont archivées au niveau du PRM et celle liés à l'exécution se trouve chez le DAF.
 - 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. Seulement le code des marchés public est utilisé.
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue). La mission n'a pas noté la tenue d'un fichier de marchés par le Fonds.
- ✓ Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés pendant la période sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393).

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés en référence au code des marchés publics et au dispositif organisationnel et structurel du Centre ou à défaut, l'utilisation du guide l'autorité contractante de l'ARCOP ;
- la tenue régulière de réunions des organes de la structure et l'élaboration de PVs à cet effet pendant la période sous revue ;
- La tenue des fichiers de marchés pour le suivi constant de la passation et de l'exécution des marchés ;
- L'élaboration des statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- L'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure.

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

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

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

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

Observation

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 10%** 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 spécifiques à chaque marché

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marchés 1, 2, 3) ;

- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (cf. marché 4)
- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI, (cf. marché 2) ;
- Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI, (cf. marché 2)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (cf. marché 2, 3, 4) ;
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (cf. marché 3)
- Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (cf. marché 4)
- Lettre de demande d'autorisation pour l'ED (cf. marché 4)

Recommandation

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

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

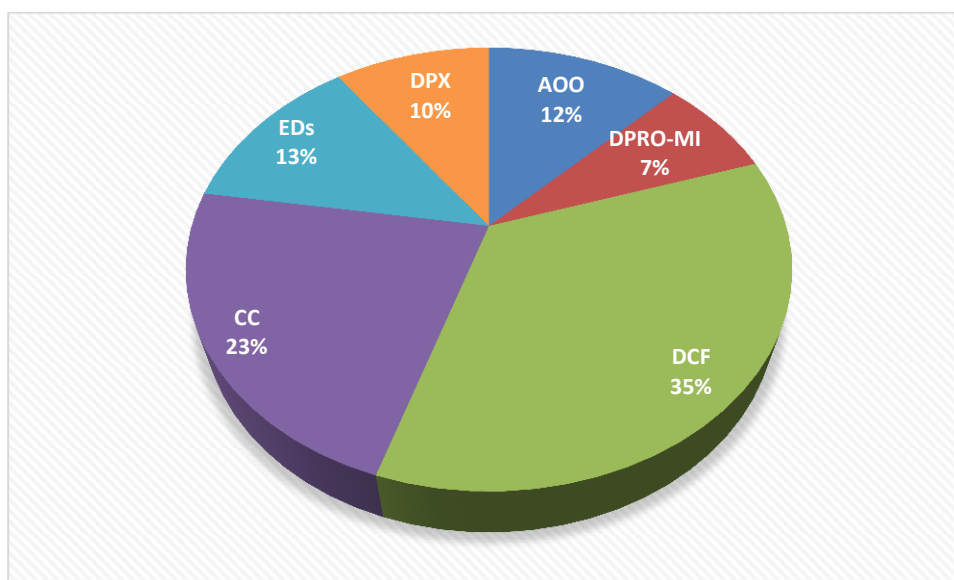
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOO	5	12%
DPRO-MI	3	7%
DCF	14	35%
CC	9	23%
EDs	5	13%
DPX	4	10%
Total	40	100 %

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 35% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée à hauteur de 29% [12% +7% +10%(DPRO-MI) DPX] des marchés au titre de la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
AOO	1	171 138 000
DPRO	1	14 397 760
DPX	1	11 867 000
ED	1	4 017 800
Total sélectionné	4	201 420 560
Total communiqué	40	386 046 960
%	10	46,62

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 201 420 560**.

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

Observations

La mission a relevé :

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

Recommandations

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

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

b- Préparation du marché

R9 à R11

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

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

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 :

- 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). En effet, la mission n'a pas reçu les avis préalables motivés de la DG-CMEF sur le marché n°4 passé par entente directe de l'échantillon des marchés audité. Toutefois, les contrats ont reçu le visa de la DG-CMEF.

- Prix du marché non compétitif en référence aux prix des biens et services identiques dans la mercuriale des prix ou par un référentiel des prix homologués. En effet, seul le gestionnaire a validé le dossier (cf. marché 4) ;

Recommandation

- Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, conformément aux dispositions en vigueur, à l'obtention de l'avis préalable motivé de la structure en charge du contrôle à priori avant le lancement de la procédure des marchés à passer par entente directe.
- Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir, à la validation des propositions financières à travers une fiche synthèse pour les procédures des marchés à passer par entente directe.

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

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

RAS

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

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

f- Présentation des offres

R49 à R53

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

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

- La mission a relevé la non mention des informations liées à la réception 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) pour tous les marchés.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mentionner les informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émarginée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouvertures des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence au niveau du PV d'ouverture de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque 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 mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;

Recommandations

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

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

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observations d'ordre général :

- La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats telles que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc n'a pas été annexée aux contrats examinés.
- Non prise en compte de la garantie de bonne exécution (art 137, 138 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID). En effet, le contrat ne prévoit pas une garantie de bonne alors qu'il s'agit d'un marché relatif à l'acquisition de véhicule 4X4.

Recommandations

- Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées.
- Prévoir dans le contrat la garantie de bonne exécution et procéder à la retenue au paiement (5%) pour les marchés équipement.

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 anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

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

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. Il s'agit des délais ci-après :
 - Délai de traitement de la demande de pré réception (article 27 de l'arrêté 2017_392) ; norme 15 ; effective 22 jours.
 - Délai de traitement et de publication de la DPx par la DG-CMEF et transmission de l'avis ; Norme – 3 jours ; effective 21 jours (cf. marché 3)

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

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fournitures	Acquisition d'un minibus et de six (06) véhicules camionnette pick-up	48 300 000	Oui	Non

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

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

La principale anomalie relevée se résume comme suit :

- La garantie de bonne exécution ;
- La totalité du marché F CFA 48 300 000 a été payé au titulaire (déduction faite de la TVA de F CFA 7 367 797) sans la déduction des 5% de la garantie de bonne exécution par mandat n° 2018-703 du 15-12-2018 (cf. marché 1), ce qui est contraire aux dispositions contractuelles.

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

Le marché n°1 relatif à l'acquisition d'un minibus et de véhicules camionnette pick-up de catégorie 1 en 2 lots (lot1) a fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

Au regard des documents soumis à son appréciation notamment les décisions :

- N°2018-0531/ARCOOP/ORD du 08/08/2018,
- N°2017-0554/ARCOP/ORD du 14/08/2018,
- N°2017-0579/ARCOP/ORD du 24/08/2018,

de l'ARCOP et les courriers/réponses de l'autorité contractante (AC), la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à la prise en compte des recommandations de l'ARCOP par l'AC.

IV. ANNEXES

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

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

Listes des marchés communiqués

N°	Références du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
DOSSIERS LANCES SELON LES PROCEDURES DU DECRET N°2017-0049/PRES/PM/MINEFID PORTANT PROCEDURES DE PASSATION, D'EXECUTION ET DE REGLEMENT DES MARCHES PUBLICS ET DES DELEGATIONS DE SERVICE PUBLIC								
01	-EPE- FNPSL/00/10/01/00/201 7/00125 (Mt : 124 015 021) (lot 1) -EPE- FNPSL/00/10/01/00/201 7/00125 (Mt : 10 977 245) (lot 2)	Travaux d'aménagement du terrain omnisport de Wayalgin	AOOD	T	Budget FNPSL 2018	GALAXIE SERVICE (lot 1) EGF SARL (lot2)	134 992 266	marché entièrement exécuté
02	-EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 7/00171	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux d'aménagement du terrain omnisport de Wayalgin	C.C	PI	Budget FNPSL 2018		7 980 000	marché entièrement exécuté
03	- EPE-FNPSL /00/10/01/00/2017/0013 0(Mt : (70 165 186) (lot 1) - EPE-FNPSL /00/10/01/00/2017/0013 1(Mt : (69 933 077) (lot 2) - EPE-FNPSL /00/10/01/00/2017/0013 2(Mt : (45 822 155) (lot 3)	Travaux de construction de cinq (05) plateaux omnisports en 5 lots	AOOD	T	Budget FNPSL 2018	-GSI (lot1) - GENEREP BURKINA SARL(lot2) - GBC (lot 3) - GSS (lot4) - SO.SA.KAF SARL (lot5)	235 614 720	marché entièrement exécuté

	- EPE-FNPSL /00/10/01/00/2017/0013 3(Mt : (35 560 692)) (lot 4)							
	- EPE-FNPSL /00/10/01/00/2017/0013 4(Mt : (14 143 610)) (lot 5)							
04	-EPE- FNPSL/00/02/06/00/201 7/00150 (Mt : 4 000 000) -EPE- FNPSL/00/02/06/00/201 7/00151 (Mt : 3 999 000) -EPE- FNPSL/00/02/06/00/201 7/00152 (Mt : 2 600 000) -EPE- FNPSL/00/02/06/00/201 7/00153 (Mt : 2 598 760) -EPE- FNPSL/00/02/06/00/201 7/00154 (Mt : 1 200 000)	Recrutement de consultant individuel pour le Suivi-contrôle des Travaux de construction de cinq (05) plateaux omnisports en 5 lots	DPRO- A/MI	PI	Budget FNPSL 2018	-lot 1 : KAFANDO MAHAMADI -lot2 : SOULAMA Jean Luc -lot 3 : TRAORE K. CKEIK OUMAR -lot4 : NANA BOBELEOUIND E -lot 5 : OUEDRAOGO OUSMANE	14 397 760	marché entièrement exécuté

05	EPE- FNPSL/00/02/05/00/201 7/00155	Recrutement de consultant pour les études techniques des travaux de pose de tartan d'athlétisme de deux (02) stades	DPRO/MI	PI	Budget FNPSL 2018	GROUPEMENT MEMO SARL/ENGINEE RING SERVICE	17 856 188	marché entièrement exécuté
06	EPE- FNPSL/00/10/01/00/201 8/00119	Travaux d'électrification du terrain de Wayalghin en 1 lot unique	AOOD	T	Budget FNPSL 2018	AFRIK LONNYA	77 545 597	le montant consommé correspond à l'avance de démarrage
07	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00109	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle de l'électrification solaire du terrain de Wayalghin	CC	PI	Budget FNPSL 2018	SEBEGO Touwendaogo Ange Hubert	1 400 000	En cours d'exécution
08	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00108	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques et architecturales de Construction des murs de clôture des terrains du RCB et de l'ASFB	CC	PI	Budget FNPSL 2018	ARDI	9 484 250	marché entièrement exécuté
09	EPE- FNPSL/00/10/01/00/201 8/00147	Travaux d'aménagement, d'assainissement de pose de plateforme et de gazon synthétique au stade de Pô	AOOD	T	Budget FNPSL 2018	GROUPEMENT EKS/SOGEDIM BTP	126 248 484	Montant consommé correspond à l'avance de démarrage
10	EPE-	Recrutement de	DPRO-	PI	Budget FNPSL	GROUPEMENT	0	marché

	FNPSL/00/02/07/00/201 8/00148	consultant pour le suivi-contrôle des Travaux d'aménagement, d'assainissement de pose de plateforme et de gazon synthétique au stade de Pô	A/MI		2018	GTL international/BAT CO		entièrement exécuté
11	-EPE- FNPSL/00/01/01/00/201 8/00125 (lot 2) -EPE- FNPSL/00/01/01/00/201 8/00145 (lot 1)	Acquisition d'un minibus et de six (06) véhicules camionnette pick-up de catégorie 1 en 2 lots	AOOD	F	Budget FNPSL 2018	-DIACFA AUTOMOBILE (lot 2) -MEGA-TECH (lot 1)	171 138 000	Retard d'exécution du lot 1 dû à 3 recours (2 à l'ARCOP et 1 en justice)
12	EPE- FNPSL/00/01/01/00/201 8/00118	travaux de cloisonnement des bureaux du nouveau bâtiment du FNPSL	DPX	T	Budget FNPSL 2018	E G C - BTP	20 328 446	marché entièrement exécuté
13	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00142	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux de cloisonnement des bureaux du nouveau bâtiment du FNPSL	CC	PI	Budget FNPSL 2018	YAGO Duiyan A Khaled	1 187 500	marché entièrement exécuté

14	EPE- FNPSL/00/09/02/00/201 8/00146	Travaux de réalisation des forages positifs à haut débit sur les plateaux de Yéguéré et Wayalghin.	DPX	T	Budget FNPSL 2018	SORAF	11 867 000	marché entièrement exécuté
15		Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux de réalisation de forages positifs à haut débit sur les plateaux de Yéguéré et Wayalghin en deux (02) lots	CC	PI	Budget FNPSL 2018		0	marché entièrement exécuté (suivi contrôle effectué par l'administration)
16	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00162	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques de conception du réseau d'eau potable, des châteaux d'eau sur les plateaux de Yéguéré et Wayalghin en lot unique	CC	PI	Budget FNPSL 2018	CONFIANCE BTP	4 960 000	marché entièrement exécuté
17	EPE- FNPSL/00/10/01/00/201 8/00138	Travaux de réhabilitation du terrain de Toécé	DPX	T	Budget FNPSL 2018	BIL-CO SARL	24 823 289	marché entièrement exécuté
18	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00139	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux de réhabilitation du terrain	CC	PI		TRAORE K. CKEIK OUMAR	2 450 000	marché entièrement exécuté

		de Toécé						
19	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00095	Acquisition de photocopieurs	DCF	F		EOBS	6 990 000	marché entièrement exécuté
20	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00153	Acquisition de réfrigérateur de bureau	DCF	F		DIEU FACILITE	3 491 200	marché entièrement exécuté
21	EPE- FNPSL/00/02/07/00/201 8/00017	Recrutement de consultant pour les études technique d'adaptation pour les travaux de construction du mur de Clôture du stade de Boromo	CC	PI	Budget FNPSL 2018	BEI INTERNATIONA L	3 988 750	marché entièrement exécuté
22	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00149	Fourniture et installation de serveur, câblage de réseau informatique	DCF	F		Famille IT BURKINA FASO	8 980 000	marché entièrement exécuté
23	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00155	Acquisition de matériel informatique	DCF	F		EZOH SARL	9 499 000	marché entièrement exécuté
24	EPE- FNPSL/00/01/02/00/201 8/00153	Acquisition de mobilier de bureau	DPX	F		PLANETE MEUBLES	28 443 900	marché entièrement exécuté
24	EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00129	Location de bâtiment à usage de bureau	ED	F		OUEDRAOGO Hamade	27 300 000	Ce montant correspond à 6 mois de loyer à compter de septembre 2018
25	EPE- FNPSL/00/01/09/00/201	Acquisition de Carburant et lubrifiant	E D	F		APRIL-OIL-BURKINA	46 000 000	marché entièrement

	8/00001							exécuté
26	-EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00073 (Mt : 150 000) -EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00075 (Mt : 160 000)	Abonnement aux journaux	ED	SC		- Les Editions « le Pays » - Les Editions Paalga	310 000	marché entièrement exécuté
27	- EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00027 (Mt : 885 000) - EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00042 (Mt : 2 000 000) - EPE- FNPSL/00/01/09/00/201 8/00043 (Mt : 885 000)	Annonces, insertions	ED	SC		- IGEFA -ALTITUDE MANAGEMENT - IGEFA	4 017 800	marché entièrement exécuté
28	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00033	Acquisition de produits d'entretien	DCF	F		ETS SOFA	1 998 650	marché entièrement exécuté
29	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00023	Acquisition de Consommables informatiques	DCF	F		GENERAL-BUSINESS SERVICES SARL	7 490 935	marché entièrement exécuté
30	EPE- FNPSL/00/01/04/00/201 8/00020	Acquisition d'Imprimés et fournitures de bureau	DCF	F		BURKIMBI PRESTATIONS	4 996 000	marché entièrement exécuté

31		Entretien et réparation bâtiment	DCF à commande	SC			0	Besoin devenu sans objet suite à la location de nouveaux locaux
32	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00079	Entretien et maintenance de climatiseurs	DCF à commande	SC		PRO CLIM	3 000 000	marché entièrement exécuté
33	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00063	Entretien réparation de matériels roulants	DCF à commande	SC		GARAGE KONE INTERNATIONAL	4 952 000	marché entièrement exécuté
34	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00022	Entretien et maintenance du matériel informatique, matériel bureautique	DCF à commande	SC		GENERAL-BUSINESS SERVICES SARL	2 487 440	marché entièrement exécuté
35	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00059	Assurance matériel roulant	DCF	SC		SAHAM ASSURANCE	3 250 000	marché entièrement exécuté
36	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00034	Acquérir des gadgets, catalogue, imprimés publicitaires (agendas, pochettes, flyers, calendriers etc.)	DCF	F		E.UNION JUNIORS	8 984 000	marché entièrement exécuté
37	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00004	Recrutement d'un prestataire de service pour le nettoyage des locaux du FNPSL	DCF à commande	PI		HAMYETIPO	4 970 468	marché entièrement exécuté
38	N°EPE-FNPSL/00/02/07/00/2018/00088	Recrutement de consultant pour la formation des agents	CC	PI		DIALLO SEYDOU	6 975 000	marché entièrement exécuté

		en technique de montage des Dossiers d'Appel à Concurrence selon les nouveaux dossiers types (Fournitures et Travaux)						
39		Inscription des agents du FNPSL à des offres de formation à l'extérieur	ED	PI			17 432 800	marché entièrement exécuté
40	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2018/00020	Recrutement de prestataire de service de pause-café et déjeuner au profit des membres des CAM et du CA	DCF à commande	PI		ULRICH'S	2 978 800	marché entièrement exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	0	0	45%
EDS	5	1	5%
Recours	1	1	25%
Convention	0	0	
Autres	29	2	25%
TOTAL	35	4	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Références du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	-EPE- FNPSL/00/01/01/00/2018/00125 (lot 2)	Acquisition d'un minibus et de six (06) véhicules camionnette pick-up de catégorie 1 en 2 lots	AOOD	F	Budget FNPSL 2018	-DIACFA AUTOMOBILE (lot 2)	171138000	Retard d'exécution du lot 1 dû à 3 recours (2 à l'ARCOP et 1 en justice)
2	-EPE- FNPSL/00/02/06/00/2017/00150 (Mt : 4 000 000)	Recrutement de consultant individuel pour le Suivi-contrôle des Travaux de construction de cinq (05) plateaux omnisports en 5 lots	DPRO	PI	Budget FNPSL 2018	-lot 1 : KAFANDO MAHAMADI	14397760	marché entièrement exécuté
3	EPE- FNPSL/00/09/02/00/2018/00146	Travaux de réalisation des forages positifs à haut débit sur les plateaux de Yéguéré et Wayalghin.	DPX	T	Budget FNPSL 2018		11 867 000	marché entièrement exécuté
4	- EPE- FNPSL/00/01/09/00/2018/00027 (Mt : 885 000)	Annonces, insertions	ED	SC		- IGEFA	4 017 800	marché entièrement exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incmplétude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4		1	
Pièces d'ordre général								
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA					1	1	0%
2	Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat					1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales					0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures					0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue					1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue					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					1	1	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM					1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget					1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>					7	7	0%
Pièces spécifiques à chaque marché								
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	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)	1	N/A	N/A	N/A	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)	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	N/A	N/A	2	2	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)	1	1	1	N/A	3	3	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	1	1	N/A	3	3	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	1	1	1	N/A	3	3	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	0	N/A	0	3	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	7	1	4	1	25	25	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incmplétude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4		1	
			3					
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	1	0	3	4	25%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	1	N/A	3	3	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	1	N/A	N/A	2	2	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	1	1	1	N/A	3	3	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)	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	N/A	3	3	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	1	N/A	N/A	2	2	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	1	1	1	N/A	3	3	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)	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	1	1	1	N/A	3	3	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	1	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	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
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	1	N/A	N/A	1	1	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incmplétude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4		1	
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	N A	1	N A	N A	1	1	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	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	N A	0	0	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	N A	N A	1	N A	1	1	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N A	N A	1	N A	1	1	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N A	N A	1	N A	1	1	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	0	0	0	1	4	75%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N A	1	N A	N A	1	1	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	N A	1	1	N A	2	2	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	N A	1	1	N A	2	2	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	1	N A	N A	N A	1	1	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc omplét ude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4		1	
53	Caution de bonne exécution	1	N A	1	N A	2	2	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N A	N A	0	N A	0	1	100 %
	SOUS TOTAL =====>	3 1	4 0	2 4	6	101	111	9%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	0	0	1	100 %
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N A	N A	N A	0	0	1	100 %
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	1	1	1	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%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	1	1	3	67%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures								
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N A	1	N A	N A	1	1	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N A	1	N A	N A	1	1	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	1	N	N	1	1	0%


N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incmplétude (1-b/a)
		1	2	3	4			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4		1	
		A		A	A			
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	3	0	0	3	3	0%
	TOTAL =====>	3 1	4 3	2 4	7	112	124	10%

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

	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de la caution de bonne exécution
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 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>	Le contrat ne prévoit pas une garantie de bonne alors qu'il s'agit d'un marché relatif à l'acquisition de véhicule 4X4. Par ailleurs, la totalité du marché F CFA 48 300 000 a été payé au titulaire (déduction faite de la TVA de F CFA 7 367 797) sans la déduction des 5% de la garantie de bonne exécution par mandant n° 2018-703 du 15-12-2018 (cf. marché 1).
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable







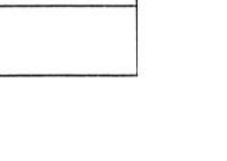


Annexe 4 : Liste de présence des personnes rencontrées

Jour : 08 Mois : DECEMBRE Année : 2020	Client : FNPSL		SYNEX CONSULTING SARL
GESTION : 2018-2019	Objet : AUDIT DES MARCHES PUBLICS, GESTION BUDGETAIRE 2018 ET 2019	REFERENCE/FOLIO :	

LISTE DE PRESENCE

Objet : SEANCE DE Restitution

Date : 08/12/2020

N° D'ORDRE	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	Marc Steve SANON	FNPSL	DG	70264430 marcstevesanon@gmail.com	
2	ADOUA-YANGA H.	DFC/FNPSL	DFC	707215110 yangadousa@fmait.com	
3	QUEARAOGO Karim	CS/FNPSL	CG	70618600 quehkarim@yahoo.fr	
4	KONDE B. Celestin	CSAF/DFC	CSAF	70943499 kondbam.t.yuha@gmail.com	
5	LANKOANDE Hadou	PRM/FNPSL	Agent	70861664 hlankoandeh@yahoo.fr	
6	ZONGO M. Bechir	PRM/FNPSL	PRM	70404104 muhabechir15@gmail.com	
7	BASSONO Basile	SYNEX	consultant	70404104 bbasile@yahoo.fr	
8	KORO E Seydou	AI/FNPSL	AI	76580292 koroey@yahoo.fr	
9					
10					