

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

N° Réf : 111/19/EB/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

[csynex@yahoo.fr](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 COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 11	
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante .....</i>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission .....</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché .....</i>	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
	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu ...	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
d-	Dossier d'appel à concurrence.....	15
e-	Présentation des offres.....	15
f-	Réception des offres.....	15
g-	Ouvertures des offres.....	15
h-	Evaluation des offres et attribution .....	16
i-	Approbation des travaux de la CAM .....	16
j-	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 ABBREVIATIONS**

**AC** : Autorité Contractante

**AOOA** : Appel d'Offres Ouvert Accélééré

**AOO** : Appel d'Offres Ouvert

**AOR** : Appel d'Offres Restreint

**ARCOP** : Autorité de Régulation de la Commande Publique

**CAM** : Commission d'Attribution des Marchés

**CC** : Consultation de Consultant

**CCAG** : Cahier des Charges Administratives Générales

**CCAP** : Cahier des Clauses Administratives Particulières

**CCTP** : Cahier des Clauses Techniques Particulières

**DAC** : Dossier d'Appel à Concurrence

**DAO** : Dossier d'Appel d'Offres

**DC** : Demande de Cotation

**DCF** : Demande de Cotation Formelle

**DCNF** : Demande de Cotation Non Formelle

**DG-CMEF** : Direction Générale de Contrôle des Marchés publics et des Engagements Financiers

**DMP** : Direction des Marchés Publics

**DPA** : Demande de Proposition Allégée

**DPro** : Demande de Proposition

**DPx** : Demande de Prix

**DR-CMEF** : Direction Régionale de Contrôle des Marchés publics et des Engagements Financiers

**ED** : Entente Directe

**EDS** : Entente Directe Spécifique

**ISA** : International Standard Audit

**MI** : Manifestation d'Intérêt

**N/A** : Non Applicable

**ORD** : Organe de Règlement des Différends

**PI** : Prestation Intellectuelle

**PPM** : Plan de Passation des Marchés Publics

**PRM** : Personne Responsable des Marchés

**TDR** : Termes de Référence

**TTC** : Toutes Taxes Comprises

**LETTRE INTRODUCTIVE**

---

## I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 de la **Fonds National pour la Promotion du Sport et des Loisirs (FNPSL)** a été marquée par la passation de **42 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 962 920 603** 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 **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 141 969 920**, soit un taux de représentativité de **11,90%** en termes de volume des marchés et **14,74%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marchés</b>	42	962 920 603	5	141 969 920	11,90	14,74

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

**A**

**Monsieur le**

**Directeur du 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 **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 : <b>09%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour la majorité de ses marchés communiqués (plus 86%) des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, DPX, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<b>06 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 (R1 à R126)</b>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé deux (02) anomalies sur 9 possibles (R1-R9) soit un taux de 22% (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 04 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 et de la structure en charge du contrôle pendant la période sous revue ;
- Les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- L'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- La matérialité physique (contrôle in situ).

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

---

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

*R1 à R3*

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

##### **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 conformément aux procédures d'archivage recommandées par les textes en vigueur ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés en référence au code des marchés publics et au dispositif organisationnel et structurel du Centre ou à défaut, l'utilisation du guide l'autorité contractante de l'ARCOP;
- la tenue des régulières de réunion des organes de la structure et l'élaboration de PVs à cet effet, pendant la période sous revue ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- La tenue des fichiers de marchés pour le suivi constant de la passation et de l'exécution des marchés ;
- 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 09%** 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 a priori.

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

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marché 3, 4) ;

- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI (cf. marché 3)
- Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI (cf. marché 3)
- Décharges des lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (cf. marché 1, 2)
- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI (cf. marché 3) ;
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (cf. marché, 1, 3) ;

### **Recommandations**

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**

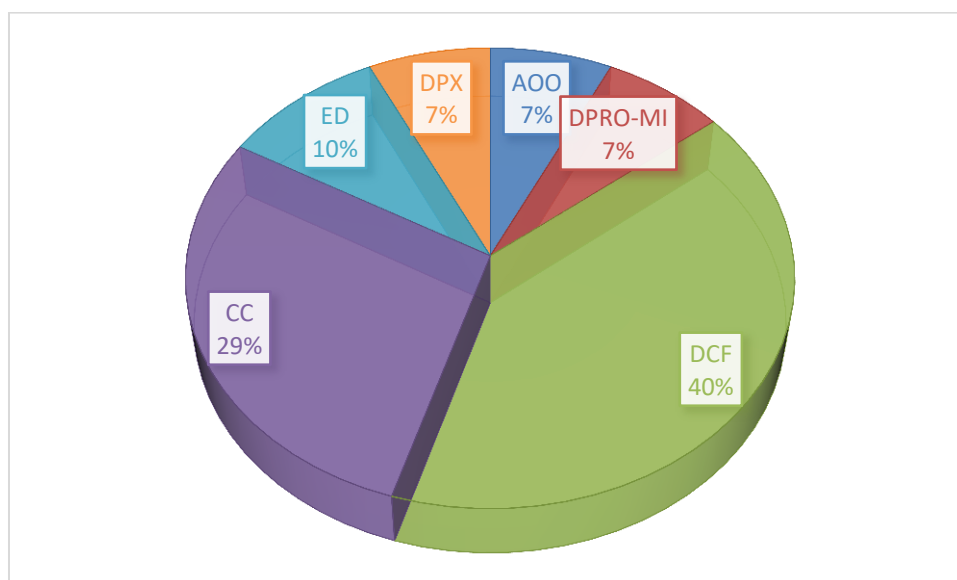
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

<b>Procédures</b>	<b>Nombre</b>	<b>%</b>
AOO	3	7,14%
DPRO-MI	3	7,14%
DCF	17	40,48%
CC	12	28,57%
ED	4	9,52%
DPX	3	7,14%
Total	42	100

**Source : Nos travaux.**

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



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 40% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a pas été utilisé à hauteur de 14% (AOO : 7% et DPRO-MI : 7%) 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
CC	1	7 995 000
DC	1	4 999 920
DPRO	1	60 000 000
DPX	1	22 975 000
E D	1	46 000 000
Total sélectionné	5	141 969 920
Total communiqué	42	962 920 603
%	11,9	14,74

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (05) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 141 969 920**.

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**

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

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

#### **R22 à R23**

Non applicable

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

**R24 à R33**

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017\_049) pour les marchés (1 & 2) passés par la consultation de consultants et la demande de cotation.

**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.

*d- Dossier d'appel à concurrence*

**R36 à R46**

*e- Présentation des offres*

**R49 à R53**

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

*f- Réception des offres*

**R54 à R56**

**Observations 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.

*g- 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 plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marché 3, 4);
- Non mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai (cf. marché 4);
- 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) (cf. marché 3, 4);

### **Recommandations**

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

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

#### *h- 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 marchés passés.

#### *i- Approbation des travaux de la CAM*

### ***R92***

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

#### *j- 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, suite à la réception provisoire le 29/05/2019, la totalité marché F CFA 22 293 538 a été payé au titulaire (déduction faite des pénalités de F CFA 681 462 et de la TVA de F CFA 3 504 661) sans la déduction des 5% de la garantie de bonne exécution.

### **Recommandation**

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

- Le paiement de la garantie de 5% de bonne exécution après la réception définitive.

### **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 et de publication de la DPx par la DG-CMEF et transmission de l'avis ; norme 3 jours ; effective 12 jours (cf. marché 4) ;
  - Délai de convocation des membres de la CAM (3 jours avant l'ouverture des offres), norme 3 ; effective 7 jours. (cf. marché 4) ;
  - Délais réglementaire depuis l'ouverture des PT jusqu'à la transmission des PV de la CAM à la DG-CMEF, norme 5 jours ; effective 15 jours (cf. marché 3) ;
  - Délais réglementaire depuis l'ouverture des offres jusqu'à la transmission des résultats de la CAM à la DG-CMEF ; Norme -5 jours ; effective 80 jours (cf. marché 4)

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

#### **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 :

<b>Type de marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>Montant du marché TTC</b>	<b>RP (1)</b>	<b>RD (2)</b>
Fournitures	Acquisition d'un groupe électrogène au profit de la direction du FNPSL	22 975 000	Oui	Non

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

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

Les anomalies relevées par la mission se résument comme suit :

- Absence de tenue de la réception définitive malgré l'extinction de plus de 18 mois du délai de garantie (réception provisoire le 29/05/2019) alors que la totalité du marché F CFA 22 293 538 a été payée au titulaire (déduction faite des pénalités de F CFA 681 462 et de la TVA de F CFA 3 504 661)
- Non-retention des 5% de garantie de bonne exécution contrairement aux dispositions contractuelles.

#### **Recommandation**

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

- la réception définitive du marché aussitôt après la fin de la période de garantie ;
- la conformité des prestations vis-à-vis de spécifications indiquées dans l'offre, notamment la prise en compte de la garantie de bonne exécution.

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

Le marché n°3 relatif au recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques de réhabilitation du stade omnisport Sangoulé Lamisana et du stade du 4 août a fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

Au regard des documents soumis à son appréciation notamment les décisions : Par décision N°2019-L0151/ARCOOP/ORD du 16/05/2019 de l'ARCOP et les courriers/ réponses de l'autorité contractante (AC), la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à la prise en compte des recommandations de l'ARCOP par l'AC.

#### **IV. ANNEXES**

- *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**

1	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire du marché	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
2	20AAC/00/02/02/00/2019/00027	13/02/2019	n°2019-021/FNPSL/DG/PRM	Recrutement de bureau d'étude pour les études techniques d'aménagement de 20 terrains de proximité	CC	PI	FNPSL	N°00061327V	LE GROUPEMENT CHRIST STAR/TERRASOL	9 000 000	2 mois
3	EPE-FNP/00/07/01/00/2019/00195	23/07/2019	2019-02/FNPSL/DG/PRM	Travaux de réalisation de systèmes d'adduction d'eau potable (AEPS) sur les terrains de Yéguéré et Wayalghin	AOOD	T	FNPSL	00092121P	SO.MOU.F SARL	78 126 325	120 jours
4	EPE-FNPSL/00/02/07/2019/194	25/07/2019	n°2019-020/FNPSL/DG/PRM	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des Travaux de réalisation de systèmes d'adduction d'eau potable (AEPS) sur les terrains de Yéguéré et Wayalghin	CC	PI	FNPSL	00018496H	BETAT-IC SARL	3 999 020	135 jours
5	EPE-FNPSL/00/10/01/00/2019/296 EPE-FNPSL/00/10/01/00/2019/295 EPE-	09/12/19 10/12/19	N°2019-03/FNPSL/DG/PRM	Travaux de construction de deux (02) plateaux omnisports et une réhabilitation d'un plateau en 3 lots	AOOD	T	FNPSL	00076331K 00038567F 00005067Y 00003101F	-BILCO SARL, - GROUPEMENT COMOB SARL/DAOU EGA SERVICE -GBC	-155 955 054 -75 955 868 -60 000 156	120 jours/lot

	FNPSL/00/10/01/00/ 2019/00294	09/12/19									
6			2019- 02/FNPSL/ DG/PRM	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux de construction de deux (02) plateaux omnisports et une réhabilitation d'un plateau	MI-DPRO-A	PI	FNPSL	00012730 S 00025546 R 00000203 F	groupement GRETECH-MEMO Sarl-SEREIN	17 499 863	135 jours
7	EPE-FNPSL00/10/01/00/2 019/045 (lot 1)  EPE-FNPSL00/10/01/00/2 019/046 (lot 2)	15/03/19  15/03/19	2019- 01/FNPSL/ PRM	Construction des murs de clôture des terrains du RCB et de l'ASFB à Bobo-Dioulasso en 2 lots	AOOD	T	FNPSL	00031408 M	GALAXIE SERVICES SARL	Lot 1 74 876 947 Lot 2 84 933 450	90/ jours/lot
8	EPE-FNPSL/00/02/07/00/ 2019/00054	15/03/19	2019- 015/FNPS L/PRM	Recrutement de consultant pour le suivi-contrôle des travaux de construction des murs de clôture des terrains du RCB et de l'ASFB à Bobo-Dioulasso	CC	PI	FNPSL	00021209 T	C.A.S.T.O.R Ingénierie Expertise	8 990 000	120 jours
9	20AAC/00/02/02/00/ 2019/00027	13/02/19	2018- 01/FNPSL/ PRM	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques d'aménagement et pose de gazon naturel sur les terrains du RCB et ASFB à Bobo-Dioulasso	CC	PI	FNPSL	00066144 F 00061327 V	LE GROUPEMENT TERRASOL/CHRIST STAR	9 000 000	30 jours.
10	EPE-FNPSL/00/02/07/00/ 2019/00223 (lot 2)		2019- 01/FNPSL/ PRM	Recrutement de consultant pour la réalisation des études	MI-DPRO	PI	FNPSL	00012730 S 00025546	GROUPEMENT GRETECH/MEMO SARL	60 000 000	45 jours/lot

	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00223 (lot 2)	14/09/19 25/08/19		techniques de réhabilitation du stade omnisport Sangoulé Lamisana et du stade du 4 août en 2 lots				R 00061327 V	GRUPEMEN T TERRASOL/ LE BATISSEUR DU BEAU		
11	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00118	18/07/19	2019-018/FNPSL/PRM	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques des travaux annexes (Assainissement, Bâtiment et divers) sur les terrains du RCB et ASFB à Bobo Dioulasso	CC	PI	FNPSL	00019092 N	LE BATISSEUR DU BEAU	9 500 000	45jours
12	EPE-FNPSL/00/10/02/00/2019/00169	09/07/19	2019-02/FNPSL/DG/PRM	Travaux de construction de caniveaux de drainage d'eau au stade de Koudougou	DPX	T	FNPSL	00037038 N	VISION INTERNATIO NNALE MULTI SARL	21 123 333	90jours
13	EPE-FNPSL/00/02/02/00/2019/00193	10/09/2019	2019-019/FNPSL/DG/PRM	Recrutement de consultant individuel pour le suivi contrôle des Travaux de construction de caniveaux de drainage d'eau au stade de Koudougou	CC	PI	FNPSL	00016039 N	BUILD TECHNIC	1 250 000	105 jours
14	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00218	26/09/19	2019-04/FNPSL/DG/PRM	Acquisition de groupe électrogène au profit de la direction du FNPSL	DPX	F	FNPSL	00002104 S	WATAM SA	22 975 000	30 jours
15	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00630	18/12/19	2019-029/FNPSL/DG/PR	Acquisition de camera visuel et de dictaphone	DC	F	FNPSL	00103870 H	PRESTIGE WENDMI SERVICES	930 000	14jrs

			M						SARL		
16	EPE-FNPSL /00/01/04/00/2019/00 237	10/09/19	2019- 023/FNPS L/DG/PR M	Fourniture et installation de serveur, câblage de réseau informatique	DC	SC	FNPSL	00046332 G	EYAAM INFORMATIQ UE	4 999 920	30 jours
17	EPE-FNPSL /00/01/03/00/2019/00 190	14/08/19	2019- 01/FNPSL/ PRM	Acquisition de deux (02) véhicules camionnette pick-up double cabine de catégorie 1 en 1 lot	DPX	F	FNPSL	00002104 S	WATAM SA	41 400 000	15 jours
18	EPE- FNPSL/00/01/04/00/ 2019/034	04/03/19	2019- 013/FNPS L/PRM	Acquisition de produits d'entretien	DC	F	FNPSL	00068584 C	BURKIMBI PRESTATION S SARL	2 000 000	15 jours
19	EPE- FNPSL/00/01/04/00/ 2019/00031	15/02/19	2019- 009/FNPS L/PRM	Acquisition de Consommables informatiques	DC	F	FNPSL	00067236 Y	CAROU HOLDING SARL	9 831 500	7 jours
20	EPE- FNPSL/00/01/04/00/ 18/00043	04/03/19	2019- 014/FNPS L/DG/PR M	Acquisition d'Imprimés et fournitures de bureau	DC	F	FNPSL	00103140 N	DIEU FACILITE	6 964 065	7 jours
21	EPE- FNPSL/00/01/09/00/ 2019/01	09/01/19	-	Acquisition de carburant et lubrifiant	ED	SC	FNPSL	00052305 T	APRIL OIL BURKINA	46 000 000	année budgétaire
22	EPE- FNPSL/00/02/06/00/ 2019/00669	28/01/2019	2019- 03/FNPSL/ DG/PRM	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques de réhabilitation des stades de Tiébélé et de construction du mur de cloture du terrain de Toécé	MI- DPRO- A	PI	FNPSL	00012730 S 00025546 R	groupement GRETECH- MEMO Sarl	15 000 000	45 jours
23	EPE- FNPSL/00/01/04/00/ 2019/00220	04/09/19	2019- 021/FNPS L/DG/PR M	Recrutement de consultant pour l'élaboration de la stratégie de	CC	PI	FNPSL	00072173 Z	ROSSIGNOL COMMUNIC ATION	9 500 000	60 jours

Groupement SYNEX - CMC

				communication du FNPSL							
24	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00056	10/03/2019	2019-012/FNPSL/PRM	Entretien et réparation de bâtiment	DC	SC	FNPSL	00086346 U	GROUPE CHARNEL SARL	2 497 116	5 jours
25	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00011	28/01/19	2019-005/FNPSL/PRM	Entretien et maintenance de climatiseurs	DC	SC	FNPSL	00044144 Y	PRO CLIM	3 000 000	7 jours
26	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/047	04/03/2019	2019-011/FNPSL/PRM	Entretien réparation de matériels roulants	DC	SC	FNPSL	00011210 V	GARAGE KONE INTERNATIONAL	4 954 875	7 jours
27	00/01/04/00/2019/00030	15/02/2019	2019-008/FNPSL/DG/PRM	Entretien et maintenance du matériel informatique	DC	SC	FNPSL	00067236 Y	CAROU HOLDING SARL	1 998 000	année budgétaire
28	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/44	12/03/19	-	Assurance matériel roulant	DC	SC	FNPSL	00004770 V	SAHAM ASSURANCE	3 381 569	année budgétaire
29	-	-	-	Abonnement aux journaux	ED	SC	FNPSL	-	-	500 000	année budgétaire
30	N°20AAC/00/01/01/00/2019/00022	05/02/19	2019-006/FNPSL/DG/PRM	Acquisition de documents techniques (normes sportives, documents comptables 31et juridiques)	DC	F	FNPSL	00062183 L	SQUELL GROUP SARL	4 920 729	30 jours
31	N°20AAC/00/01/01/00/2019/00070	01/04/19	2019-017/FNPSL/PRM	Acquérir des gadgets, catalogue, imprimés publicitaires (agendas, pochettes, flyers, calendriers etc.)	DC	F	FNPSL	00086346 U	GROUPE CHARNEL CONCEPT SARL	8 997 500	15 jours
32	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/258	16/10/19	2019-024/FNPSL/DG/PRM	Recrutement de consultant pour la formation des agents en technique de montage	CC	PI	FNPSL	00155406 F	EXEKYS INTERNATIONAL	7 995 000	5 jours

				des Dossiers d'Appel à Concurrence selon les nouveaux dossiers types (Prestations intellectuelles) et évaluation des offres							
33	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00260	29/10/19	2019-026/FNPS L/DG/PR M	Recrutement de consultant pour la formation des agents en analyse économique et financière des projets et programmes sportifs et de loisirs	CC	PI	FNPSL	00002354 N	AUREC-AFRIQUE	7 950 000	5 jours
34	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/261	16/10/19	2019-027/FNPS L/DG/PR M	Recrutement de consultant pour la formation des agents en gestion des contrats et des décaissements dans les marchés publics	CC	PI	FNPSL	00092449 D	AFRICA BUNINESS MANAGEMENT	7 990 000	5 jours
35	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00259	22/02/20	2019-025/FNPS L/DG/PR M	Recrutement de consultant pour la formation des agents en élaboration des tableaux de bord et implantation des indicateurs de performance pour le suivi évaluation des projets	CC	PI	FNPSL	00002354 N	AUREC-AFRIQUE	7 950 000	5 jours
36	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/262	16/10/19	2019-028/FNPS L/DG/PR M	Recrutement de consultant pour la formation des agents en gestion pratique des accidents de travail et maladies professionnelles et prise	CC	PI	FNPSL	00092449 D	AFRICA BUNINESS MANAGEMENT	7 990 000	5 jours

				en charge de l'assurance maladie professionnelle							
	-	-	-	Inscription des agents du FNPSL à des offres de formation à l'extérieur	ED	SC	FNPSL	-	BULDING BUSINESS	39 000 000	année budgétaire
37	-	-	-	Inscription des administrateurs du conseil du FNPSL à des offres de formation à l'extérieur	ED	SC	FNPSL	-	BULDING BUSINESS	25 000 000	année budgétaire
38	N°20AAC/00/01/03/2019/00023	05/02/19	2019-003/FNPS L/PRM	Recrutement d'un prestataire de service pour le gardiennage et la surveillance des locaux du FNPSL	DC	PI	FNPSL	00050306J	VIGIL AFRIK SARL	5 994 000	année budgétaire
39	EPE-FNPSL/00/02/02/00/2019/00013	28/01/19	2019-002/FNPS L/PRM	Recrutement d'un prestataire de service pour le nettoyage des locaux du FNPSL	DC	PI	FNPSL	00098158 X	HAMYETIPO	8 996 313	année budgétaire
40	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00145	17/05/19	2019-016/FNPS L/PRM	Recrutement de cabinet chargé de recrutement du personnel	DC	PI	FNPSL	00058674 E	EPG	2 200 000	60jours
41	N°20AAC/00/10/04/2019/00014	28/01/19	2019-002/FNPS L/PRM	Recrutement de prestataire de service pour le transport du matériel du FNPSL (déménagement)	DC	PI	FNPSL	0103870H	PRESTIGE WENDMI SERVICE	1 995 000	4 jours
42	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00055	21/03/19	2019-007/FNPS L/PRM	Recrutement de prestataire de service de pause-café et déjeuner à servir lors des différentes rencontres	DC	PI	FNPSL	00048058 S	ULRICH'S TRADING	4 000 000	année budgétaire

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Norme
<b>ED</b>	0	0	0%	45%
<b>EDS</b>	4	1	25%	5%
<b>Recours</b>	2	1	50%	25%
<b>Convention</b>	0	0	0%	25%
<b>Autres</b>	36	3	8%	

<b>TOTAL</b>	42	5	12%	10%
--------------	----	---	-----	-----

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Ref. de la procédure de passation	Objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N°IFU du titulaire du marché	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/258	13/02/2019	2019-024/FNPSL/DG/PRM	Recrutement de consultant pour la formation des agents en technique de montage des Dossiers d'Appel à Concurrence selon les nouveaux dossiers types	CC	PI	FNPSL	00155406F	EXEKYS INTERNATIONAL	7 995 000	5 jours
2	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00237	10/09/2019	2019-023/FNPSL/DG/PRM	Fourniture et installation de serveur, câblage de réseau informatique	DC	SC	FNPSL	00046332G	EYAAM INFORMATIQUE	4 999 920	30 jours
3	EPE-FNPSL/00/02/07/00/2019/00223 (lot 2)		2019-01/FNPSL/PRM	Recrutement de consultant pour la réalisation des études techniques de réhabilitation du stade omnisport Sangoulé Lamisana et du stade du 4 août en 2 lots	DPRO	PI	FNPSL	00012730S	GROUPEMENT GRETECH/MEMO SARL	60 000 000	45 jours/lot
4	EPE-FNPSL/00/01/04/00/2019/00218	26/09/2019	2019-04/FNPSL/DG/PRM	Acquisition de groupe électrogène au profit de la direction du FNPSL	DPX	F	FNPSL	00002104S	WATAM SA	22 975 000	30 jours
5	EPE-FNPSL/00/01/09/00/2019/00001			Acquisition de Carburant et lubrifiant	ED	SC	FNPSL		APRIL-OIL-BURKINA	<b>46 000 000</b>	année budgétaire

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

N°	Pièces attendues par marché	Nb de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
N° dans l'échantillon=====>		1	2	3	4	5			
<b>Pièces d'ordre général</b>									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat						1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						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%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>							<b>7</b>	<b>7</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>									
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	1	1	5	5	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	1	1	N/A	2	2	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	1	1	N/A	2	3	33%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	1	1	N/A	2	3	33%
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	1	1	N/A	2	2	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	1	1	N/A	2	2	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	1	1	N/A	2	2	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0	N/A	0	2	100%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
		A	A			A			%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	3	7	3	1	17	17	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	N A	N A	N A	N A	1	1	1	0%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	1	1	N A	4	4	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	N A	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	N A	N A	N A	1	N A	1	1	0%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N A	N A	1	N A	N A	1	1	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	1	N A	4	4	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N A	N A	1	1	N A	2	2	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	1	1	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	N A	N A	1	1	N A	2	2	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	N A	1	1	N A	3	3	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N A	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	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	1	1	0	N A	N A	2	3	33%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	<b>N° dans l'échantillon=====&gt;</b>								
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N A	N A	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	N A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N A	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	1	5	5	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	1	5	5	0%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	N A	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	N A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	N A	N A	N A	1	N A	1	1	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N A	1	N A	1	N A	2	2	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	N A	N A	N A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	0	1	1	3	5	40%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	1	N A	1	N A	N A	2	2	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises	1	1	1	1	N	4	4	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
	de chèques, virements)					A			
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	N A	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	N A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>1 5</b>	<b>1 3</b>	<b>3 2</b>	<b>2 6</b>	<b>8</b>	<b>94</b>	<b>102</b>	<b>8%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>									
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	N A	N A	0	1	100%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N A	N A	N A	N A	N A	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	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)	0	0	N A	N A	N A	0	1	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N A	1	1	N A	N A	2	2	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	N A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>50%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>									

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	<b>N° dans l'échantillon=====&gt;</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>			
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N A	N A	1	N A	N A	1	1	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N A	N A	1	N A	N A	1	1	0%
64	Plans de recollement	N A	N A	1	N A	N A	1	1	0%
65	PV de réunion de chantier	N A	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	N A	0	0	0%
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	N A	0	0	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>
	<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>118</b>	<b>9%</b>
		<b>5</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>7</b>		


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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liés à la matérialité physique</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Absence de PV de réception définitive malgré l'extinction de plus de 18 mois du délai de garantie (réception provisoire le 29/05/2019) alors que la totalité du marché F CFA 22 293 538 a été payée au titulaire (déduction faite des pénalités de F CFA 681 462 et de la TVA de F CFA 3 504 661)</li> <li>- Non-retenu des 5% de garantie de bonne exécution contrairement aux dispositions contractuelles.</li> </ul>
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	<p><i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i></p> <p><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i></p> <p><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i></p> <p><i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i></p>	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>	la totalité du marché F CFA 22 293 538 a été payée au titulaire (déduction faite des pénalités de F CFA 681 462 et de la TVA de F CFA 3 504 661) sans la retenue 5% de garantie de bonne exécution contrairement aux dispositions contractuelles.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable









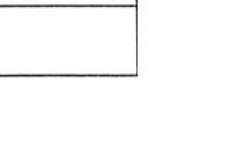


**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**

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 quekainagou.fr	
4	KONDE B. Celestin	CSAF/DFC	CSAF	70943499 kondbam.t.yuha@fr	
5	LANKOANDE Hadou	PRM/FNPSL	Agent	70861664 hlankeandea@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					