

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 : MEADO ORODARA

N°Ref : 93/19/AB/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 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>	13
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	13
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	14
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	14
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture 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 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 MEADO ORODARA a été marquée par la passation de **37 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 140 032 614** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinet a conduit à la sélection de **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 40 075 940**, soit un taux de représentativité de **10,81%** en termes de volume des marchés et **28,62%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	37	140 032 614	4	40 075 940	10,81	28,62

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 à priori au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A
Monsieur le Directeur de MEADO ORODARA

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

Conformément au contrat de services n° AAI-ARCOP/03/00/02/05/00/2020/00017, nous avons procédé à l'audit des marchés publics et des délégations de service public de votre autorité contractante au titre de l'exercice budgétaire **2019**.

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

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA) et aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2019 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur.

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

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

Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<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 : 24% des pièces demandées (Cf. détail au point 3.2.2).</i>

	Commentaires
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour (86%) de ses marchés communiqués des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (Cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	6 irrégularités sur 10 possibles par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	11 cas de non conformités (R1 à R126)
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	1 anomalie sur 9 possibles a été relevée
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de deux (2) 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 PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents reçus par la mission, l'acte de nomination du PRM a été signé par le DG et visé par la DR-CMEF. La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance majeure relative à la mise en place de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Toutes les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure, notamment les offres et les DOA sont archivées au niveau du PRM et celle liés à l'exécution (contrat et mandants) se trouve au niveau du service comptable et financier. Aussi, la mission a noté l'absence d'un archivage électronique
 - 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, uniquement le code des marchés publics ;
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence de PVs de réunions et de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour la période sous revue ;
- ✓ 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) ;
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel de passation des marchés à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017_393) ;

- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID).

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'autorité contractante de l'ARCOP ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, l'élaboration des PVs de réunions des organes, la tenue de registres côtés et paraphés;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- la transmission de l'état d'exécution du plan annuel de passation des marchés à l'ARCOP au plus tard le 31 Mars de l'exercice suivant ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés.

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'AC de la liste des marchés passés au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue.

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

Observations

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 24%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

✚ Pièces d'ordre général

- Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.

✚ Pièces d'ordre spécifique à chaque marché

- Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence (cf. marché 3) ;
- Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED (cf. marché 3) ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (cf. marché 1, 2, 3,4) ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (cf. marché 3,4) ;
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (cf. marché 3,4) ;
- 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 (cf. marché 3,4) ;
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (cf. marché 2, 3,4) ;
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (cf. marché 4) ;
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (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

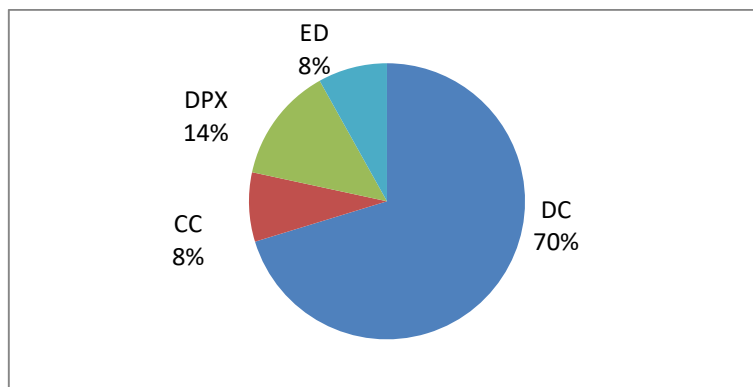
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DC	26	70%
CC	3	8%
DPX	5	14%
ED	3	8%
Total	37	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 (DC) pour passer 70% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d’appel d’offres ouvert qui est la règle, n’a pas été utilisée 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
DC	1	2 407 200
ED	2	20 168 000
DPX	1	17500740
Total sélectionné	4	40 075 940
Total communiqué	37	140 032 614
%	10,81	28,62

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur **quatre (4) marchés** d’une valeur globale de **FCFA 40 075 940**.

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d’ordre général

R1 à R8

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

Non applicable

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

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Conditions de déroulement de la procédure par la PRM et le Gestionnaire de crédit non respectées (Art 72 du décret 2017_049). En effet, la mission a noté l'absence du service bénéficiaire lors de la séance d'ouverture des plis (*cf. marché 1*) ;
- Mode d'identification des fournisseurs non clairement établi (art 72 du décret 2017_049) (*cf. marché 1*).

Recommandations

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

- La présence du service bénéficiaire en plus respectivement du service du comptable et de la PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.
- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire des fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre ces fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels ;

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

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 émargée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

- ✓ Absence du service bénéficiaire à l'ouverture des plis pour la DC du marché 1 (art 72, 14 du décret 2017_0049) ;
- ✓ Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par tous les membres de la commission (non compris les observateurs) (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID). En effet, la mission a noté l'absence de paraphe des membres de commission sur les pièces obligatoires. (cf. marché 2) ;
- ✓ Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marché 2).

Recommandations

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

- Associer le service bénéficiaire lors de l'ouverture et de la sélection des offres pour les DC ;
- le paraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés ;
- la mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- 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.

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 tels que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc. n'a pas été annexée aux contrats examinés.

Recommandation

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Observations d'ordre spécifique

Non application des autres garanties prévues dans le marché (garantie de bonne exécution et/ou retenue de garantie) (Art 137 & 138 du décret 2017_049) (cf. *marché 2*).

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect à l'application de toutes les garanties qui se rapportent à l'exécution du marché.

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 sélectionnés.

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 le 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 essentiellement des délais ci-après :

- Norme - Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours, norme 3 jours, effectif 11 jours. (cf. *marché 2*)
- Norme - Délai de traitement de la demande de pré réception (article 27 de l'arrêté 2017_392); norme 15 jours, effectif 34 jours. (cf. *marché 2*)

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 correspondances.

Recommandation

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

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Travaux de Réfection du centre culturel et la réparation du mur de l'atelier de maçonnerie.	17 500 740 FCFA	Oui	Oui

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

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

Ils se résument comme suit :

Observations

- La mise en place de la garantie de bonne exécution ;
- la totalité du marché F CFA 17 500 740 a été payée au titulaire sans la déduction des 5% de la retenue de garantie

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller au respect de la conformité des prestations par rapport aux spécifications indiquées dans l'offre en mettant en place notamment la garantie de bonne exécution.

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

Aucun marché n'a fait objet de recours auprès de l'ARCOP selon les informations collectées par la mission.

IV. ANNEXES

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

Annexe 1 : Listes des marchés communiqués

Liste des marchés communiqués

Date d'approbation	Objet du marché	Mode de passation des marchés (2)	Type de prestation (3)	Source de Financement (4)	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant (5)	Taux d'exécution	Etat d'exécution du marché (6)
17/04/2019	Acquisition de médicaments	DC	F	BN	00046565M	Pharmacie du Kéné Dougou-Tél:20 995439	3 493 331	99,81%	Marché visé et exécuté
19/06/2019	Acquisition de matériaux de production	DPX	F	BN	00099888Z	HCP-Bobo Dioulasso-Tél:64537284	8 984 600	99,83%	Marché visé et résilié
17/04/2019	Acquisition d'aliments d'élevage	DC	F	BN	00105785N	FERME MA VOLAILLE-BOBO-Tél:70758732	5 756 900	95,95%	Marché visé et exécuté
03/02/2019	Acquisition de carburant et de lubrifiants	ED	F	BN	00013600Y	Shell Orodara-Tél:20995017	20 000 000	100,00%	Marché visé et exécuté
16/07/2019	Acquisition de produits d'entretien	DC	F	BN	00038295A	FROID AFRIQUE- Tel : 70114146-Bobo Dioulasso	699 900	99,99%	Marché visé et exécuté
23/05/2019	Acquisition de consommables informatiques	DC	F	BN	00043464X	FASO CLIC-OUAGA-Tél:70445519	3 519 100	95,11%	Marché visé et exécuté
29/04/2019	Acquisition d'imprimés spécifiques et de fournitures de bureau	DC	F	BN	0001668N	BMS INTER-Ouaga-Tél:76979530	3 278 870	93,68%	Marché visé et exécuté
21/04/2019	Acquisition de vivres et autres denrées alimentaires	DPX	F	BN	00036890C	EKJ-BOBO-Tél:70151512	22 077 860	73,59%	Marché visé et exécuté
06/08/2019	Acquisition de matériels de sport	DC	F	BN	00026079B	S.B.C.P-01 BP 2658 Bbo Dioulasso01- Tél : 72575200/20961279	1 491 750	99,45%	Marché visé et exécuté
13/08/2019	Achat de travaux, matériels et équipement	DC	F	BN	00024611 E	Prat-Infor Burkina-01 BP 1068 Bobo 01- Tél : 78.03.28.09/70.08.74.97/76.74.75.11	1 195 500	99,63%	Marché visé et exécuté
16/07/2019	Acquisition de matériels et d'habillement	DC	F	BN	00089704U	AFFEL SERVICES-Ouagadougou-Tél :	2 000 000	100,00%	Marché visé et exécuté

Date d'approbation	Objet du marché	Mode de passation des marchés (2)	Type de prestation (3)	Source de Financement (4)	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant (5)	Taux d'exécution	Etat d'exécution du marché (6)
						78762705/74380338			
	Envoi de colis	ED	SC	BN		LA POSTE DU BURKINA	168 000	33,60%	Marché visé et exécuté
05/07/2019	Entretien, réparation et maintenance des bâtiments	DC	SC	BN	00098301Z	KONAF -Tél : 70965584- -ORODARA	4 240 700	93,74%	Marché visé et exécuté
15/10/2019	Entretien, réparation et maintenance des biens mobiliers (têtes de robinet) au profit de la maison de l'enfance André DUPONT de Orodara (MEADO).	DC	SC	BN	00094136B	ASGCOF- -Tel : 76009255-Orodara	698 000	99,71%	Marché visé et exécuté
15/10/2019	Entretien, réparation et maintenance de matériels roulants (motocycles)	DC	SC	BN	00058530K	GARAGE KONATE (KONATE Yacouba) Tél : 70.10.04.73- Orodara	984 200	98,42%	Marché visé et exécuté
05/07/2019	Entretien, réparation et maintenance de matériels roulants (automobiles)	DC	SC	BN	00117914R	JUNIOR AUTO SERVICES Tél : 75.22.02.62- Bobo Dioulasso	3 700 000	100,00%	Marché visé et exécuté
06/03/2019	Autre maintenance (Parc informatique)	DC	SC	BN	00027431W	CONVERGENCES KISWENDSIDA SARL- BOBO-Tél:70750195	1 499 500	99,97%	Marché visé et exécuté
23/05/2018	Autres entretiens et réparations	DC	SC	BN	00014659N	EMIF-BOBO- Tél:70635170	897 500	99,72%	Marché visé et exécuté
23/05/2019	Assurance du matériel roulant	ED	SC	BN	00001552S	SONAR-IAARD-BOBO- Tél:20970035	460 000	76,67%	Marché visé et exécuté
29/04/2019	Documentation générale (journaux)	DC	F	BN	00032983E	MAISON DE JOURNAUX- Bobo Dioulasso-Tél:76605791	300 000	100%	Marché visé et exécuté
10/12/2019	Acquisition de calendriers et de cartes professionnelles au profit	DC	F	BN	0001668N	SOCIETE BALAÏRA ET FILS-Bobo Dioulasso-Tél : .20.97.19.96	558 494	93,08%	Marché visé et exécuté

Date d'approbation	Objet du marché	Mode de passation des marchés (2)	Type de prestation (3)	Source de Financement (4)	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant (5)	Taux d'exécution	Etat d'exécution du marché (6)
	de la Maison de l'Enfance André DUPONT de Orodara (MEADO).								
16/04/2018	Frais de gardiennage et de surveillance	DC	SC	BN	00042856Y	PYRAMIDE SECURITE -09 BP 1738 Ouaga 09- Tél : 25.36.14.49	2 407 200	89,16%	Marché visé et exécuté
09/04/2019	Frais de nettoyage	DC	SC	BN	00038245F	ETS BARRO OROKIA ET FILS Tél:73.90.40.01-Orodara	1 692 000	99,53%	Marché visé et exécuté
19/03/2019	Restauration	DC	SC	BN	00053149F	ENTREPRISE AVENIR CLAIRE-ORODARA- Tél:70100315	5 000 000	100,00%	Marché visé et exécuté
05/06/2019	Réfection de l'infirmierie de la MEADO	DPX	T	BN	00041110V	EKKF-BOBO- Tél:78110603	4 893 386	99,87%	Marché visé et exécuté
07/08/2019	Suivi des travaux de réfection de l'infirmierie de la MEADO	CC	T	BN	00077430D	GCA/Design Studio – Bobo Dioulasso Tél : 79.27.01.92	300 000	100,00%	Marché visé et exécuté
14/05/2019	Réfection des logements administratifs (cases)	DPX	T	BN	00036890C	EKJ-BOBO- Tél:70151512	1 967 043	98,35%	Marché visé et exécuté
07/08/2019	Suivi des travaux de réfection des logements administratifs (cases)	CC	T	BN	00077430D	GCA/Design Studio – Bobo Dioulasso Tél : 79.27.01.92 /74.44.77.09	100 000	100,00%	Marché visé et exécuté
06/08/2019	Réfection du centre culturel et la réparation du mur de l'atelier de maçonnerie.	DPX	F	BN	00043603K	WISEC-S/C 01 BP 2032 Ouaga 01 - Tél:78.00.82.42 / 70.17.16.22	17 500 740	73,59%	Marché visé et exécuté
07/08/2018	Suivi des travaux de réfection du centre culturel et la réparation du mur de l'atelier de maçonnerie.	CC	T	BN	00077430D	GCA/Design Studio – Bobo Dioulasso Tél : 79.27.01.92 /74.44.77.09	1 200 000	100,00%	Marché visé et exécuté
11/09/2019	Matériels et outillage agricoles	DC	F	BN	00099881 W	FAROUK BUSINESS AND TRADING-BOBO-	631 440	90,21%	Marché visé et exécuté

Date d'approbation	Objet du marché	Mode de passation des marchés (2)	Type de prestation (3)	Source de Financement (4)	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant (5)	Taux d'exécution	Etat d'exécution du marché (6)
						Tél:72232497			
17/07/2019	Acquisition de Kits d'installation au profit des jeunes formés	DC	F	BN	00099668V	C.G.B.F- S/C BP 3616 Bobo Dioulasso- Tél : 66.97.97.16	9 579 600	95,80%	Marché visé et résilié
29/05/2019	Acquisition de matériel informatique	DC	F	BN	00105578N	PRAT-INFOR BURKINA-BOBO- Tél:78032809	820 000	99,92%	Marché visé et exécuté
07/06/2019	Acquisition de véhicules à deux roues	DC	F	BN	00099881W	FAROUK BUSINESS AND TRADING-BOBO- Tél:72232497	2 448 000	81,60%	Marché visé et exécuté
07/06/2019	Acquisition de poules pondeuses	DC	F	BN	00105578N	FERME MA VOLAILLE-BOBO- Tél:70758732	3 500 000	87,50%	Marché visé et exécuté
16/07/2019	Plantation agricole (exploitation du champ de maïs)	DC	F	BN	00099881W	FAROUK BUSINESS AND TRADING-BOBO- Tél:72232497	499 000	99,80%	Marché visé et exécuté
11/06/2019	Collections et œuvres d'art (renovation du monument André Dupont)	DC	F	BN	00092771D	NAPAMBOUMBOU SARL-OUAGA- Tél:78429387	1 490 000	99,33%	Marché visé et exécuté

140 032 614

Tableau démonstratif

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	0	0	45%
EDS	2	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	1	1	25%
Autres	34	2	
TOTAL	37	4	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Réf du marché	Objet	MP	TP	SF	Titulaire	Montant	Recours	Difficulté d'exécution
01	EPE- MEADO/09/01/04/00/ 2018/00006	Frais de gardiennage et de surveillance	DC	SC	BN	PYRAMIDE SECURITE -09 BP 1738 Ouaga 09- Tél : 25.36.14.49	2 407 200	NON	NON
02	EPE- MEADO/09/03/02/00/ 2019/00033	Réfection du centre culturel et la réparation du mur de l'atelier de maçonnerie.	DPX	F	BN	WISEC-S/C 01 BP 2032 Ouaga 01 -Tél:78.00.82.42 / 70.17.16.22	17 500 740	NON	NON
03	Convention	Envoi de colis	ED	SC	BN	LA POSTE DU BURKINA	168 000	NON	NON
04	EPE- MEADO/09/01/09/00/ 2019/00001	Acquisition de carburant et de lubrifiants	EDS	F	BN	Shell Orodara-Tél:20995017	20 000 000	NON	NON

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbres de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		DC	DPX	ED	EDS			
	N° dans l'échantillon=====>	EPE- MEADO/09/01 /04/00/2018/0 0006	EPE- MEADO/09/03 /02/00/2019/0 0033	Con venti on	EPE- MEADO/09/01 /09/00/2019/0 0001			
Pièces d'ordre général								
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA					1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu					1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales					0	0	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					0	0	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori					0	1	100%
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					0	0	0%
SOUS TOTAL =====>						4	5	20%
Pièces spécifiques à chaque marché								
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	0	1	3	3	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	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)	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	4	0	1	8	9	11%

N°	Pièces attendues par marché	Nbres de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		DC	DPX	ED	EDS			
	N° dans l'échantillon=====>	EPE-MEADO/09/01/04/00/2018/0006	EPE-MEADO/09/03/02/00/2019/0033	Convention	EPE-MEADO/09/01/09/00/2019/0001			
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	N/A	N/A	2	2	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	#DIV/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	1	N/A	N/A	1	1	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	1	N/A	N/A	1	1	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	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	4	4	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	4	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat	1	1	1	1	4	4	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbres de pièces reçues				Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		DC	DPX	ED	EDS			
	N° dans l'échantillon=====>	EPE- MEADO/09/01 /04/00/2018/0 0006	EPE- MEADO/09/03 /02/00/2019/0 0033	Con venti on	EPE- MEADO/09/01 /09/00/2019/0 0001			
	signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)							
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	4	4	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	N/A	1	1	3	3	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	N/A	1	0	0	1	3	67%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N/A	1	0	0	1	3	67%
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	1	0	0	1	3	67%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	0	0	0	0	3	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	1	4	4	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	N/A	1	1	3	3	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	4	4	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	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	15	24	7	9	55	72	24%
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	0	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	0	1	1	2	2	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	0	1	1	2	2	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	1	N/A	N/A	1	1	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%

N°	Pièces attendues par marché	Nbres de pièces reçues				Total obte nu (b)	Total att en du (a)	% d'inco mplét ude (1-b/a)
		DC	DPX	ED	EDS			
	N° dans l'échantillon====>	EPE- MEADO/09/01 /04/00/2018/0 0006	EPE- MEADO/09/03 /02/00/2019/0 0033	Con venti on	EPE- MEADO/09/01 /09/00/2019/0 0001			
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	2	2	2	6	6	0%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures								
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	2	100%
	TOTAL =====>	15	26	9	11	65	85	24%

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

Fiche d'audit

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle d'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de la garantie de bonne exécution.
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Cf. 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 mission a noté la non prise de la garantie de bonne exécution.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler

Vues photographiques



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées


SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

Nom de l'autorité contractante : Maison de l'enfance ANDRE DUPONT DE ORODARA (MEADO)

Date : 15/01/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
01	BAZIE MOUMOUNI	Synex	Auditeur	71 805 674 / 64 953 570 Buisson@synex-cmc.fr	
02	COULIBABY LASSINA	MEADO	PRM	70157465 / 76 338 354 kayfonissal@yahoofr	