

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 : CONSEIL REGIONAL DE DEDOUGOU

N° Réf: 126/19/SM/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 COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 11	
3.2.1.	<i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante</i>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l’exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l’utilisation des procédures peu ou non compétitives par l’autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	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.....	15
i-	Evaluation des offres et attribution	16
j-	Approbation des travaux de la CAM	16
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	16
3.3.4.	<i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché</i>	17
a-	Réception et règlement du marché.....	17
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu	17
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	17
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	18
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES	19

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 du Conseil Régional de DEDOUGOU (la Boucle de Mouhoun) a été marquée par la passation de **48 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 391 433 148** 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 **05 marchés publics** d'une valeur globale de **FCFA 256 269 896**, soit un taux de représentativité de **10,41%** en termes de volume des marchés et **65,46 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	48	391 433 148	05	256 269 896	10,41	65,46

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 la structure en charge du contrôle a 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 Président du Conseil Régional de la Boucle de Mouhoun

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 : 18% 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 75% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DCF, ED, CC). (cf. détail au point 3.2.3).</i>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<i>« 05 irrégularités par rapport au code des marchés publics ».</i>

	Commentaires
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 15 cas de non-conformité par rapport au code des marchés publics».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché n°1 de fournitures consommables.
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 04 délais. (cf. point 3.3.5). 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.

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à notre analyse notamment l'acte de désignation de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

Observations sur la PRM

- ✓ 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 :
 - L'utilisation de sous chemises comme outil de rangement ne paraît efficace aussi bien pour le rangement que la conservation des documents. En effet, celles-ci ne peuvent contenir certaines pièces volumineuses liées à la passation telles que les DAC, les offres de soumissionnaires, etc.
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure sur chaque dossier.
- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique ;
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'existence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires pour certains marchés de la période sous revue. Par ailleurs, certaines offres des marchés passés (entente directe et consultation de consultant) ne sont pas inscrites dans ledit registre. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés.
- ✓ Sur l'établissement et la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu connaissance de l'élaboration et de la transmission de l'état d'exécution annuel du PPM au titre de l'exercice sous revue.
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID).

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés de l'autorité contractante ou à défaut l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- la tenue respective d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception définitive, des PVs de réunions des organes et l'enregistrement de toutes les offres dans le registre côté et paraphé ;
- l'établissement et la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP.

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

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

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

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

Observations

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 18%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique en résumé par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

Pièces d'ordre général

- Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue ;
- Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.

Pièces spécifiques à chaque marché

- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs ;
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) ;
- Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) ;

- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement ;
- 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 ;
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur ;
- Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation ;
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) ;
- 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.

Recommandations

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

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

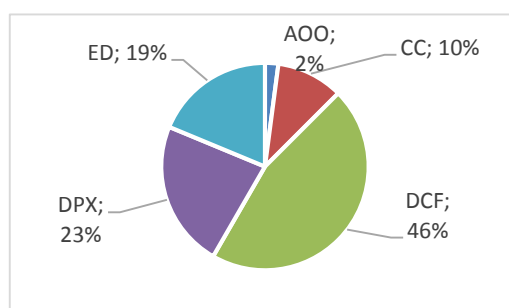
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOO	1	2%
CC	5	10%
DCF	22	46%
DPX	11	23%
ED	9	19%
Total	48	100,00

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 pour 98% de ses marchés communiqués, les procédures peu ou non compétitives. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour 2% des marchés passés 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
ED	1	15 000 0000
DPX	1	2 283 000
AOO	1	234 000 396
CC	1	2 500 000
DCF	1	2 486 500
Total sélectionné	5	256 269 896
Total communiqué	48	391 433 148
%	10,41	65,46

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (05) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 256 269 896**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés est 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

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances suivantes :

- Absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires (article 5 de l'arrêté 2017_393) ;
- Non-respect de l'exigence de 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

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment le plan de passation des marchés, les copies des dossiers d'appel à concurrence et des marchés.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

Non applicable

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

Nous n'avons relevé aucune insuffisance relative au non-respect des conditions spécifiques liées à l'entente directe.

N° de marché	Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
CR/01/01/09/00/2019/00001	Achat de carburant	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (E.C.A.F Sarl)	Non applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé

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

Non applicable

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

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé, dans le cadre de la passation du marché n° CR/01/02/07/00/2019/00021, le non-respect des conditions de déroulement de la procédure de consultation de consultant individuel (Art 68 du décret 2017_049). En effet, la mission a noté les non conformités suivantes :

- Absence d'avis à manifestation d'intérêt où précision doit être faite de la qualité du soumissionnaire (art 69 du décret 2017_049) ;
- Non publication de l'avis pour la consultation individuelle (art 69 du décret 2017_049) ;
- Absence de négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti.

Recommandations

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

- au respect des conditions de déroulement de la procédure de consultation de consultant individuel notamment :
 - ✚ le lancement de l'avis à manifestation d'intérêt ;
 - ✚ la publication de l'avis ;

✚ la négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;

e- Dossier d'appel à concurrence

Observation d'ordre spécifique :

La mission a relevé dans le cadre de la passation du marché CR/01/02/07/00/2019/00021 une mauvaise utilisation des dossiers types prévus par l'ARCOP (Art 80 du décret 2017_049, Arrêtés 2013_098, 2013_142, 2019_397, etc.).

Recommandation :

Nous recommandons à l'Autorité contractante de veiller à élaborer les dossiers d'appel à concurrence respectant les formes et les exigences des dossiers types.

f- Présentation des offres

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

g- Réception des offres

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances suivantes :

- la non mention des 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 (Art 94 du décret 2017_049) pour les marchés CR/01/04/01/00/2019/00023, CR/01/01/04/00/2019/00006, CR/01/10/02/00/2019/00030 et CR/01/02/07/00/2019/00021.
- Non garantie de la confidentialité lors de la réception des offres (Art 94 du décret 2017_049) dans le cadre de la passation du marché CR/01/01/04/00/2019/00006.

Recommandations

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 ;
- Prendre les dispositions appropriées pour la confidentialité des informations et données liées au dépôt des plis.

h- Ouverture des offres

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances suivantes :

- Qualité non conforme des personnes (PRM, GC, Service Bénéficiaire) composant les organes dans le cadre de la passation du marché CR/01/02/07/00/2019/00021.
- 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) pour les marchés CR/01/04/01/00/2019/00023 et CR/01/02/07/00/2019/00021.
- Non émargement du PV d'ouverture des offres par tous les membres présents de la CAM (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ou autres pour les DC (art 72, 14 du décret 2017_0049) (marché n° CR/01/02/07/00/2019/00021).
- Non 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 et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais (marché n° CR/01/01/04/00/2019/00006).

Recommandations :

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

- Elaborer le procès-verbal d'ouverture conformément aux dispositions réglementaires ;
- Mettre en place des organes de passation et de contrôle dont les membres ont les profils requis.

i- Evaluation des offres et attribution

Observation d'ordre spécifique :

Nous avons relevé l'absence des mentions essentielles prévues à l'article 118 dans la publication des résultats de l'évaluation technique pour les prestations intellectuelles (art 118 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (CR/01/02/07/00/2019/00021).

Recommandation :

La mission recommande à l'Autorité contractante, pour garantir la transparence des procédures, de ne manquer aucune mention prévues dans les courriers d'informations aux soumissionnaires retenus ou écartés à la suite des travaux d'analyse et d'évaluation des offres.

j- Approbation des travaux de la CAM

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

Nous n'avons relevé aucune anomalie relative à la signature et l'approbation des contrats.

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

a- Réception et règlement du marché

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les PV/ bordereaux de réception et les preuves de paiement des marchés.

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

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 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 des délais ci-après :

- Délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits (norme 15 jours ; délai effectif : 24 jours pour le marché CR/01/04/01/00/2019/00023 et 38 jours pour le marché CR/01/02/07/00/2019/00021)
- Délai entre la pré-réception et la réception provisoire (article 28 de l'arrêté 2017_392) (norme 14 jours ; délai effectif : 49 jours pour le marché CR/01/10/02/00/2019/00030).
- Délai entre la réception provisoire et la réception définitive (article 28 de l'arrêté 2017_392) (norme 14 jours ; délai effectif : 49 jours pour le marché CR/01/10/02/00/2019/00030)

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

Recommandation

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

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 construction de la piste Moundasso (EMB RN14)- Lonkakuy	<i>234 000 396</i>	Oui	Oui

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

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

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché.

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

La mission n'a pas eu connaissance de marché ayant fait objet de plaintes au titre de la période sous revue.

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)*
- *Tableaux de notation des anomalies (annexe 3)*
- *Fiche d'audit sur la matérialité physique du marché et Vues photographiques (annexe 4)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 5)*
- *PV de restitution (annexe 6)*

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

Listes des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
1	CR/01/01/09/00/2019/00001	05/02/2019	Achat de carburant	ED	F	BN	00043139 L	E.C.A.F SarECKJNH	15 000 000	exécuté
2	CR/01/01/09/00/2019/00028	03/09/2019	Achat de carburant	ED	F	BN	00043139 L	E.C.A.F Sarl	5 000 000	exécuté
3	CR/01/01/09/00/2019/00017	13/08/2019	Achat lubrifiant	ED	F	BN	00088984 B	PLANET CONFORT	2 498 500	exécuté
4	CR/01/01/04/00/2019/00007	30/04/2019	Achat de petits matériels	DC	F	BN	00074761S	E.G.B.F	498 195	exécuté
5	CR/01/01/04/00/2019/00048	10/12/2019	Achat de produits d'entretien	DC	F	BN	00077003 Z	BARK-SERVICE	298 750	exécuté
6	CR/01/01/04/00/2019/00012	26/07/2019	Achat de Fournitures de bureau	DC	F	BN	00088984B	PLANET CONFORT	3 998 660	exécuté
7	CR/01/01/04/00/2019/00006	14/03/2019	Acquisition de mobilier de bureau	DC	F	BN	00077003 Z	BARK-SERVICE	2 486 500	exécuté
8	CR/01/01/04/00/2019/00043	29/10/2019	Achat vivres pour les indigents	DC	F	BN	00039173 U	Ets OUEDRAOGO ET FRERES.	1 107 500	exécuté
9	CR/01/01/04/00/2019/00016	17/09/2019	Maintenance, entretien et dépannage de la plomberie	DC	F	BN	00113121Y	DOURE SERVICE	577 498	exécuté
10	CR/01/01/04/00/2019/00015	12/07/2019	Maintenance, entretien et dépannage électrique	DC	F	BN	00031499 D	Services d'Electricité Bâtiment et Réseau	875 000	exécuté
11	CR/01/01/04/00/2019/00010	29/08/2019	Entretien et réparation de matériels informatiques et climatiseurs	DC	F	BN	00093535X	NEIMA BUREAUTIQUE	2 990 500	exécuté
12	CR/01/01/04/00/2019/00011	16/08/2019	Entretien et				00016026K	GARAGE DE	3 998 000	exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
			réparation de véhicules à 4 roues	DC	SC	BN		L'ESPOIR BITIE ISSA/KOUDO UGOU		
13	CR/01/01/04/00/2019/00002	05/02/2019	Frais de gardiennage et surveillance	DC	SC	BN	00041581B	BOUE PAMI SECURITE	2 400 000	exécuté
14	CR/01/01/04/00/2019/00003	05/03/2019	Nettoyage de la salle de réunion	DC	SC	BN	00064504D	FASO DEME/DEDOU GOU	354 000	exécuté
15	CR/01/01/04/00/2019/00005	05/03/2019	Nettoyage du bâtiment R+1	DC	SC	BN	00053575N	FASO- SANYA/DEDO UGOU	991 200	exécuté
16	CR/01/01/09/00/2019/00018	29/07/2019	Prime d'assurance	ED	SC	BN	00000429 W	ALLIANZ BURKINA ASSURANCES	1 233 555	exécuté
17	CR/01/01/04/00/2019/00004	16/05/2019	Prestation annuelle de sonorisation à la salle de réunion	ED	SC	BN	00087263E	C.S SONORISATIO N/DEDOUGOU	289 400	exécuté
18	CR/01/01/04/00/2019/00008	30/04/2019	Restauration des conseillers régionaux lors de la première session ordinaire	DC	SC	SC	00092186 H	INOVE SERVICE	330 000	exécuté
19	CR/01/01/09/00/2019/00009	27/06/2019	Achat de cartes prépayées	DC	SC	BN	00077003Z	Bark-Service	699 740	exécuté
20	CR/01/01/04/00/2019/00013	27/06/2019	Restauration des conseillers régionaux lors de la 2ème session ordinaire	DC	SC	BN	00031500M	GNAMA SERVICE	385 000	exécuté
21	CR/01/01/04/00/2019/00014	16/08/2019	Entretien et réparation de chaises	DC	SC	BN	00055078R	SORY ZOOMIVO	542 026	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
22	CR/01/01/09/00/2019/00019	31/07/2019	Prestations Radiophoniques	ED	SC	BN	00118897 G	CEDICOM	118 000	Exécuté
23	CR/01/03/02/00/2019/00020	26/07/2019	Travaux de construction d'un CEG à Poura	DPX	T	PTF	00073293W	De Bely BTP	40 745 083	Exécuté
24	CR/01/02/07/00/2019/00021	26/07/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'un CEG à Poura	CC	PI	BN	00088799F	BANGAYIRI SERVICES	2 500 000	exécuté
25	CR/01/01/04/00/2019/00022	31/07/2019	Nettoyage de la salle polyvalente	DC	SC	BN	00119400 Y	GROUPEMENT FEMININ SINI YASIGUI	600 000	exécuté
26	CR/01/04/01/00/2019/00023	23/08/2019	Travaux de construction de la piste Moundasso (EMB RN14)- Lonkakuy	AOO	T	BN	00051693D	Groupement Entreprise de l'Excellence / EROF	234 000 396	exécuté
27	CR/01/02/07/00/2019/00024	23/08/2019	suivi contrôle des travaux de construction de la piste Moundasso (EMB RN14)- Lonkakuy	CC	PI	BN	00065198R	Bureau International d'Ingénierie	7 493 000	exécuté
28	CR/01/03/02/00/2019/00025	29/08/2019	Travaux de construction d'une salle de classe à Koin dans la commune	DPX	T	BN	00083934Y	Global Trading and Construction (GTC)	7 398 940	exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
			de Toma							
29	CR/01/03/02/00/2019/00026	29/08/2019	Travaux de construction d'une salle de classe à Tani dans la commune de Yé	DPX	T	BN	DPX	Global Trading and Construction (GTC)	7 398 940	exécuté
30	CR/01/02/07/00/2019/00027	29/08/2019	suivi contrôle des travaux de construction de quatre salles de classe	CC	PI	BN	00083449J	SAWADOGO Adama	1 495 000	exécuté
31	CR/01/10/02/00/2019/00029	27/09/2019	Electrification solaire dans l'école primaire de Naouya dans la commune de Fara	DPX	T	PTF	00073293W	De Bely BTP	1 995 500	exécuté
32	CR/01/10/02/00/2019/00030	27/09/2019	Electrification solaire du CSPS de Datomo dans la commune de Safané	DPX	T	PTF	00072031 K	ETES BURKINA SARL	2 283 000	exécuté
33	CR/01/02/07/00/2019/00031	27/09/2019	suivi contrôle des travaux d'électrification solaire dans des écoles et centres de santé de la région	CC	PI	BN	00109540L	EBASOF	900 000	exécuté
34	CR/01/01/04/00/2019/00032	26/09/2019	Restauration des conseillers régionaux lors de la 3ème session ordinaire	DC	SC	BN	00104789 E	PEOU-MULTI-SERVICE	385 000	exécuté
35	CR/01/09/04/00/2019/00033	07/10/2019	Raccordement du forage à	DC	SC	BN	00113121Y	DOURE SERVICE	445 915	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
			l'auberge du Conseil Régional							
36	CR/01/10/02/00/2019/00034	07/10/2019	Electrification solaire du CEG de Moussakongo dans la commune de Solenzo	DPX	T	PTF	00115772M	EXCELLENCE DU COMMERCE INTERNATIONAL SARL	2 451 500	exécuté
37	CR/01/03/02/00/2019/00035	14/10/2019	Travaux de construction de deux (02) salles de classe à Samekuy dans la commune de Djibasso	DPX	T	BN	00024604X	EYANOF	12 921 660	exécuté
38	CR/01/10/02/00/2019/00036	14/10/2019	Electrification solaire du CEG de Privé dans la commune de Sami	DPX	T	PTF	00106287U	BUUD NOOMA S.A.R.L	2 175 000	exécuté
39	CR/01/10/02/00/2019/00037	14/10/2019	Electrification solaire dans l'école primaire de Samékuy dans la commune de Djibasso	DPX	T	PTF	00106287U	BUUD NOOMA S.A.R.L	2 100 000	exécuté
40	CR/01/10/02/00/2019/00038	14/10/2019	Electrification solaire dans le lycée départemental de la commune de Koungny	DPX	T	PTF	00106287U	BUUD NOOMA S.A.R.L	2 200 000	exécuté
41	CR/01/10/02/00/2019/00039	14/10/2019	Electrification solaire du CSPS de Gan dans la commune de Kiembara	DPX	T	PTF	00091286Z	DAREE YANDE sarl	2 116 000	exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
42	CR/01/01/04/00/2019/00040	21/10/2019	Achat de matériel pour la mièllerie	DC	F	BN	00088475X	YRA SERVICE INTERNATIONAL	2 926 500	exécuté
43	CR/01/01/09/00/2019/00041	25/10/2019	Abonnement annuel au journal	ED	SC	BN	00000237Y	L'Express du Faso	55 000	exécuté
44	CR/01/01/09/00/2019/00042	25/10/2019	Diffusion de communiqués radiophoniques	ED	SC	BN	00118897 G	CEDICOM	70 000	exécuté
45	CR/01/03/04/00/2019/00045	08/11/2019	Travaux de construction de réfection du bâtiment de la police de Tougan	DC	T	BN	00044523 K	EGCC	4 259 940	exécuté
46	CR/01/02/07/00/2019/00046	08/11/2019	suivi contrôle des travaux de construction de réfection du bâtiment de la police de Tougan	CC	PI	BN	00088799 F	BANGAYIRI SERVICES	210 000	exécuté
47	CR/01/01/04/00/2019/00047	09/12/2019	Achat de matériels informatiques	DC	F	BN	00088645 T	SAFTRAS	5 241 000	exécuté
48	CR/01/01/04/00/2019/00044	18/11/2019	Restauration des conseillers régionaux lors de la 4ème session ordinaire	DC	SC	BN	00062013 J	E.CI.MA.F	393 750	exécuté

Tableau démonstratif de la sélection des marchés

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Référence
ED	9	1	11,11	45%
EDs	0	0	0	5%
Recours	0	0	0,00	25%
Convention	0	0	0,00	25%
Autres	39	4	10,25	
TOTAL	48	5	10,41	

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	CR/01/01/09/00/2019/00001	05/02/2019	Achat de carburant	ED	F	BN	00043139 L	E.C.A.F Sarl	15000 000	exécuté
2	CR/01/01/04/00/2019/00006	14/03/2019	Acquisition de mobilier de bureau	DC	F	BN	00077003 Z	BARK-SERVICE	2 486 500	exécuté
3	CR/01/02/07/00/2019/00021	26/07/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'un CEG à Poura	CC	PI	BN	00088799F	BANGAYIRI SERVICES	2 500 000	exécuté
4	CR/01/04/01/00/2019/00023	23/08/2019	Travaux de construction de la piste Moundasso (EMB RN14)-Lonkakuy	AOO	T	BN	00051693D	Groupement Entreprise de l'Excellence / EROF	234 000 396	exécuté
5	CR/01/10/02/00/2019/00030	27/09/2019	Electrification solaire du CSPS de Datomo dans la commune de Safané	DPX	T	PTF	00072031 K	ETES BURKINA SARL	2 283 000	exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incom-plétude (1-a/b)
	N° dans l'échantillon=====>			
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	1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	0	1	100%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle 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	1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>	6	8	25%
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	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)	3	3	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)	3	3	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	3	3	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)	3	3	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	3	3	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	3	100%

Groupement SYNEX - CMC

17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	3	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	5	5	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	4	4	0%
20	PV d'ouverture des offres	4	4	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	3	100%
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	4	4	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)	2	2	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	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)	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	3	3	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	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	3	3	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	2	2	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	1	1	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	1	1	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	1	1	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	1	1	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	0	0%

Groupement SYNEX - CMC

35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	5	5	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	5	80%
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)	5	5	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	5	5	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	5	5	0%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	5	5	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	2	4	50%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	5	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	5	5	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	0	1	100%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	5	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	5	5	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	1	1	0%
53	Caution de bonne exécution	1	1	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	1	2	50%
SOUS TOTAL =====>		103	125	18%
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)	2	2	0%

Groupement SYNEX - CMC

56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	1	1	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	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	2	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	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	0	1	100%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		5	8	38%
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	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	3	3	0%
64	Plans de recollement	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	2	2	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		5	5	0%
TOTAL =====>		119	146	18%

Annexe 4 : Fiche d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques pour la matérialité physique du marché

Fiche d'audit sur la matérialité physique

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique	La majorité des pièces nécessaire pour le constat physique est disponible
R2	Réalité physique	Piste visible
R3	Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre	Rien à signaler
R4	4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu	Rien à signaler
R5	Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage	Rien à signaler
R6	Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction	Rien à signaler
R7	Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux	Rien à signaler
R8	Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit	Rien à signaler
R9	Existence d'un Avenant au marché initial	Non applicable

Vues photographiques



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées




SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

Nom de l'autorité contractante : Conseil régional

Date : 24/12/2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	BAZIE Moumouni	Synex Consulting	Auditeur	71 30 56 74 / 64 50 35 40 moumouni.bazie55@gmail	
2	Mme KONDE/OUEDRAOGO Ouindlamita	Conseil Régional BRH	DAF	70 71 96 51 OuindlamitaKonde@yahoo.fr	
3	GOLONE Claude Arnaud	Conseil Régional BRH	PRM	63 73 85 21 claude.golone@yahoo.fr	

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL
Tél : 00229 21 30 45 44 / 66 26 67 75
Email : csynex@yahoo.fr