

# 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 : DEPPENF DE LA COMOE**

N° Réf : 92/19/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](mailto:csynex@yahoo.fr) / [dossyov@yahoo.fr](mailto:dossyov@yahoo.fr) / [secretariat@synexconsulting.bj](mailto:secretariat@synexconsulting.bj)

## SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE .....	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS .....	10
<b>3.1.</b>	<b>CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....</b>	<b>10</b>
<b>3.2.</b>	<b>CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....</b>	<b>11</b>
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante.....</i>	<i>11</i>
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	<i>11</i>
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>12</i>
<b>3.3.</b>	<b>CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....</b>	<b>12</b>
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	<i>12</i>
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché .....</i>	<i>13</i>
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général .....	13
b-	Préparation du marché .....	13
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>14</i>
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 .....	14
f-	Présentation des offres.....	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture des offres.....	15
i-	Evaluation des offres et attribution .....	15
j-	Approbation des travaux de la CAM .....	15
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	15
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	<i>15</i>
a-	Réception et règlement du marché.....	15
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .	16
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue .....</i>	<i>16</i>
<b>3.4.</b>	<b>CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....</b>	<b>16</b>
<b>3.5.</b>	<b>CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....</b>	<b>16</b>
IV.	ANNEXES .....	17

**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

**UEMOA** : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

**LETTRE INTRODUCTIVE**

---

## I. LETTRE INTRODUCTIVE

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **2 marchés publics d'une valeur globale de 3 399 800 FCFA** à partir du PPM en raison de la non communication de l'état d'exécution budgétaire par l'autorité contractante malgré nos nombreuses relances.

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	Non reçus	Non reçus	2	<b>3 399 800</b>	<b>16,16</b>	<b>20,29</b>

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la PRM et de la structure en charge du contrôle a priori 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 des organes 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 DR-DEPPENF de la Comoé**

**A**

**Monsieur le**

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

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

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

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

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

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

### **Opinion de l'auditeur**

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

	<b><u>Commentaires</u></b>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : <b>42%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>Limitations. Etat d'exécution du PPM non communiqué par l'autorité contractante malgré nos nombreuses relances</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	« 6 irrégularités constatées
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	«05 cas de non conformités constatés
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission n'a noté aucune anomalie sur le contrôle de matérialité physique
Sur le respect des délais	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 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 DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE**

---

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

*R1 à R3*

##### **Observation**

Au regard des documents reçus, la mission a noté l'absence de l'acte de désignation du PRM (art 10 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID)

##### **Recommandations**

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la nomination du PRM.

##### **3.1.2. Organisation de la PRM**

*R4 à R10*

##### **Observation sur la PRM**

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) 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, notamment les pièces relatives à la procédure. 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)
- ✓ 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 conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;
- 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 cotés et paraphés;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- 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**

Limitations pour non communication de la liste des marchés passés par l'Autorité contractante.

### **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 42%** 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**

- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (*cf. marché 1,2*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 1,2*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché 2*)
- 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 2*)
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (*cf. marché 1,2*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 2*)
- Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) (*cf. marché 2*)
- Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement (*cf. marché 2*)
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (*cf. marché 1*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché 1*)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (*cf. marché 1,2*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières) (*cf. marché 1,2*)

#### **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**

Limitations pour non communication de la liste des marchés passés par l'Autorité contractante.

### **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	8 499 900
ED	1	600000
Total sélectionné	2	3 399 800
Total communiqué	Limitations	Limitations
%	Limitations	Limitations

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **deux (02) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 3 399 800**.

Le détail des marchés sélectionnés à partir du PPM communiqué 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 irrégulière de déroulement de la procédure par la PRM, le Gestionnaire de crédit et le service bénéficiaire (Art 72 du décret 2017\_049). En effet, la mission a noté l'absence du service bénéficiaire lors de l'ouverture des plis. (*cf. marché 1*)
- Mode d'identification des fournisseurs non clairement établi (art 72 du décret 2017\_049) (*cf. marché 1*)

**Recommandations**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à:

- La présence du service bénéficiaire en plus du service du comptable et 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**

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

*h- Ouverture des offres*

**R57 à R70**

**Observation d'ordre général**

Absence du service bénéficiaire lors de la séance d'ouverture de plis pour les DC (art 72, 14 du décret 2017\_0049). (*cf. marché 1*)

**Recommandation**

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 PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.

*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**

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

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

*a- Réception et règlement du marché*

**R101 à R121**

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

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

**R122 à R125**

Non applicable. Pas d'avenant dans la liste des marchés.

**3.3.5. Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue**

**Observation d'ordre spécifique**

La mission est été limitée dans l'appréciation des 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 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**

---

La mission n'a pu faire de matérialité au vue de l'objet des marchés sélectionnés qui porte uniquement sur des biens fongibles.

**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 sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

**Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et sélectionnés**

Listes des marchés communiqués

N° d'ordre	Source de financement	Ligne budgétaire	Nature des prestations	Mode de passation	Crédit disponible en 2019
		Prog- action-Chap-activité-art-parag			
1	Etat	059-05901- 2002010206-0590109-60-601	<u>Lot 1:</u> Acquisition de fournitures diverses	Demande de cotation non formelle	800000
2	Etat		<u>Lot 2 :</u> Acquisition de carburant	Entente directe- <i>specifique</i>	175 000
3	Etat	059-05902-2002010206-0590202-64-643	<u>Lot 1:</u> Acquisition de fournitures de bureau	Demande de cotation	3 300 000
4	Etat		<u>Lot 2:</u> Acquisition de fournitures informatiques	Demande de cotation	1 790 000
5	Etat		<u>Lot 3:</u> Acquisition de produits d'entretien	Demande de cotation	590 000
6	Etat	059-05902- 2002010206-0590203-60-601	Acquisition de carburant	Entente directe- <i>specifique</i>	800 000
7	Etat	059-05902- 2002010206-0590201-60-601	<u>Lot 1:</u> Acquisition de fournitures de bureau	Demande de cotation	2 600 000
8	Etat		<u>Lot 2:</u> Acquisition de fournitures informatiques	Demande de cotation	2 400 000
9	Etat		<u>Lot 3:</u> Acquisition de produits d'entretien	Demande de cotation	1 200 000
10	Etat	059-05902- 2002010206-0590201-61-614	<u>Lot 1:</u> Entretien et maintenance de véhicule à 4 roues	Demande de cotation	999 000
11	Etat		<u>Lot 2:</u> Entretien et maintenance de véhicule à 2 roues	Demande de cotation	990 000
12	Etat		<u>Lot 3:</u> Entretien et maintenance de matériel informatique et péri-informatique	Demande de cotation	1 111 000

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
<b>ED</b>	0	0	45%
<b>EDS</b>	2	1	5%
<b>Recours</b>	0	0	25%
<b>Convention</b>	0	0	25%
<b>Autres</b>	10	1	
<b>TOTAL</b>	12	2	10%

## Liste des marchés sélectionnés

N°	Réf du marché	Objet	MP	Types de prestations	SF	Titulaire	Montant	Recours	Difficulté d'exécution
1	N°23CPD/02/01/04/00/2019/00002	Acquisition de fourniture de bureau au profit de la DPEPPNF de la comoé	DC	F	BN	MEGA TOP SERVICES	2 599 800	NON	NON
2	N°23CPD/02/01/09/00/2019/00001	Acquisition de carburant au profit de la DPEPPNF	EDS	F	BN	MEGA TOP SERVICES	800 000	NON	NON

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues		Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		DC	ED			
	N° dans l'échantillon=====>					
<b>Pièces d'ordre général</b>						
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA			1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu			1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales			0	0	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 a priori			1	1	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM			1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget			1	1	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>			<b>6</b>	<b>7</b>	<b>14%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>						
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / <b>Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence</b>	N/A	1	1	1	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	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	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	1	1	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	N/A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0	0%
16	<b>Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs</b>	N/A	N/A	0	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0	0%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires <b>y compris pour les ED</b>	3	1	4	4	0%
19	<b>Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis</b>	N/A	N/A	0	0	0%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	0	0	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	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	N/A	1	1	0%
23	<b>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)</b>	N/A	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	1	1	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	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues		Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
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	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	0	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	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	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	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	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	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	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	2	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	2	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	2	2	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	2	2	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	2	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	0	1	2	50%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	1	0	1	2	50%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	2	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	0	1	2	50%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	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	0	1	2	50%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	0	1	2	50%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>14</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>30</b>	<b>37%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>						
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues		Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	N/A	0	1	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	N/A	0	1	100%
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	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	0	0	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>						
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	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	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0	2	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	2	100%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>
	<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>43</b>	<b>42%</b>

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

*Non applicable*

**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**

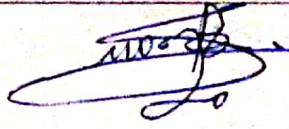
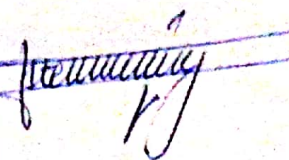
# SYNEX-CMC

## 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 : DPEPPNF COMOE

Date : 18/01/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
01	BAZIE MOUMOUNI	SYNEX	Auditeur	71 805674 / 64953750 aristide.bazie55@gmail.com	
02	SANOU STEPHANE	DPEPPNF Comoe	Gestionnaire de Crédits	72084537 / 76521091 fifansanou@yahoo.fr	

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