

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



**Autorité de Régulation
de la Commande Publique**

RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2018

**AUTORITE CONTRACTANTE : DIRECTION REGIONALE DE L'EAU
ET DE L'ASSAINISSEMENT DU PLATEAU CENTRAL (DREA PC)**

N° Réf : 39/18/GT/LA/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	17
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 Clauses Administratives Générales

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PC) a été marquée par la passation de **27 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 299 867 787** 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 **03 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 47 410 780**, soit un taux de représentativité de **11,11%** en termes de volume des marchés et **15,81 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	27	299 867 787	3	47 410 780	11,11%	15,81%

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 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 règlementaires 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 DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Directeur de la Direction Régionale des Enseignements Post-Primaire et Secondaire du Plateau Central (DREPS-PC)

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/03/00/02/07/00/2020/0004, nous avons procédé à l'audit des marchés publics et des délégations de service public de votre autorité contractante au titre de l'exercice budgétaire **2018**.

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

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA) et aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2018 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur.

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

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

Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à notre 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 : 39% 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 à hauteur de 78% des procédures peu ou non compétitives (DCF, DCNF, EDS) pour ses marchés communiqués. (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	04 irrégularités 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 par rapport au code des marchés publics.
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission n'a relevé aucune insuffisance sur le contrôle de la matérialité physique au regard des documents soumis à notre appréciation.
Sur le respect des délais	La mission a noté le non-respect de 04 délais. Par ailleurs, elle a été 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 (cf. point 3.3.5).

(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 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 PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRM)

R1 à R3

La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance relative à la mise en place de la PRM au regard des documents mis à sa disposition.

1.1.1. Organisation de la Direction des Marchés Publics (DMP)

R4 à R14

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 dans la mise en œuvre de ses diligences a relevé une défaillance dans l'archivage des pièces. En effet, nous avons noté :
 - l'utilisation parfois de 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 ;
 - absence de référence ou de codification (numérique, alphabétique ou alphanumérique) sur les documents présents dans les sous chemises communiquées ;
 - absence d'un système d'archivage électronique ;
- ✓ Sur l'élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID), la mission n'a pas eu connaissance de la tenue des statistiques par la PRM ;
- ✓ 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 d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires. Par ailleurs, la mission n'a pas eu connaissance de la tenue d'un fichier de marchés donnant des informations sur chaque marché.
- ✓ Sur l'élaboration et les preuves de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu

connaissance de la transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM au titre des exercices sous revue.

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- la tenue des statistiques par la PRM ;
- 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 des registres cotés, paraphés pendant la période sous revue ;
- la transmission des informations à la DGCMEF des états d'exécution mensuels consolidés du PPM.

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 notre 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 39%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

- *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*
- *Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM*
- *Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)*
- *Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis*
- *Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)*

- *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*
- *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*
- *Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur*
- *Attestations de service fait ou bordereaux de livraison*
- *Cahiers de transmission/réceptions de lettres relatives à la procédure*
- *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)*
- *Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)*
- *Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants*
- *Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)*
- *Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières*

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

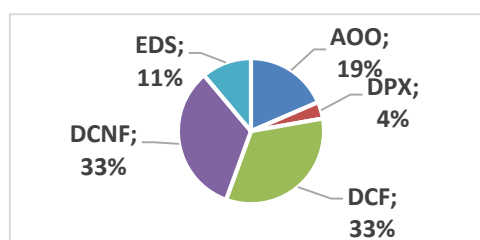
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
AOO	5	19%
DPX	1	4%
DCF	9	33%
DCNF	9	33%
EDS	3	11%
TOTAL	27	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la procédure de demande de cotation (DCF& DCNF) pour passer la majorité de ses marchés, à hauteur de 66% (33% pour DCF & 33% pour DCNF). Elle a utilisé 4% pour la DPX et 11% pour l'EDS. Rappelons que la procédure de droit commun à savoir l'AOO a été utilisée à hauteur de 19% pendant la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
AOO	1	30 119 500
DCF	1	3 291 280
EDS	1	14 000 000
Total sélectionné	3	47 410 780
Total communiqué	27	299 867 787
%	11,11%	15,81%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur trois **(03) marchés publics d'une valeur globale de FCFA 47 410 780.**

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

RI à R8

Observations d'ordre général

La mission a relevé :

- l'absence des preuves d'expression de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'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
- la non publication d'un avis général du PPM dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle à priori ;

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 l'avis général de passation des marchés et le plan global de passation conformément aux dispositions en vigueur.

b- Préparation du marché

R9 à R11

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne la préparation du marché au regard des documents mis à sa disposition.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

R12 à R16

Non applicable

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

R17 à R21

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition.

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
LETTRE DE COMMAND E N°42/11/01/0 9/00/2018/00 005	Acquisition de carburant	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à signaler (APRIL OIL)	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

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 :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) (art 68 du décret 2017_049). En effet, il n'existe pas de liste des fournisseurs consultés dans le cadre des marchés passés par demande de cotation (Marché 3).

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels.

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le dossier d'appel à concurrence au regard des documents mis à sa disposition.

f- Présentation des offres

R49 à R53

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies sur la présentation des offres au regard des documents mis à sa disposition.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- 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). En effet, les offres des marchés de l'échantillon passés ne sont pas inscrites dans ledit registre.

Recommandation

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

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphés par tous les membres de la commission (non compris les observateurs) (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID)
- Non mention dans les PV d'ouverture 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 proposés etc.

Recommandations

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

- les parafes des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.
- la mention dans le PV d'ouvertures de la lecture à haute voix et en un 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 proposés.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies en ce qui concerne l'évaluation des offres et l'attribution.

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies en ce qui concerne l'approbation des travaux de la CAM.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Garantie de bonne exécution non constituée avant l'établissement de l'ordre de service (art 137 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID). En effet, en ce qui concerne le marché n°1 relatif à ***la Construction de 300 latrines familiales semi-finies sanplat dans la commune de Toeghin, province du Kourwéogo pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central***, la mission a noté que la garantie de bonne exécution a été établie le 13/03/2018 tandis que l'ordre de service de démarrage des travaux a été établi le 12/02/2018 soit un mois après le démarrage des travaux.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les garanties soient constituées par les prestataires avant la délivrance de l'ordre de service de démarrage des travaux.

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 en ce qui concerne la réception et le règlement des marchés au regard des documents mis à sa disposition.

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

R121 à R125

Non applicable pour les marchés sélectionnés pendant la période sous revue.

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 général

La mission a relevé le non-respect des délais suivants :

- *Délai de convocation des membres de la CAM (norme : 3 jours ; effective : 7 jours),*
- *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 ; effective : 240 jours) ;*
- *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 ; effective : 22 jours) ;*
- *Délai entre le pré réception et la réception provisoire (article 28 de l'arrêté 2017_392) (norme : 14 jours ; effective : 17 jours)*

Par ailleurs, elle a été limitée dans l'appréciation du respect des délais des marchés passés du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission de certains courriers.

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des délais conformément aux dispositions en vigueur. Par ailleurs, nous recommandons de veiller à la transmission des documents par décharge de bordereau marquant la date certaine de transmission lors de la passation et l'exécution des marchés.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
----------------	-----------------	-----------------------	--------	--------

Travaux	Construction de 300 latrines familiales semi-finies sanplat dans la commune de Toeghin, province du Kourwéogo pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central	30 119 500 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)

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché. Confère fiche d'audit du marché sur la matérialité physique en annexe.

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

La mission n'a pas relevé de marchés ayant fait l'objet d'un recours au regard des informations mises à sa disposition.

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 Echantillon des marchés
sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et le contrôle de la
matérialité physique**

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	BON DE COMMANDE N° 42/11/01/09/00/2018/00001	08/01/2018	Couverture médiatique par la télévision de la tournée régionale de mise en service des AEPS dans la région du Plateau Central	EDS	SC	BN	00048993 T	BURKINA INFO	590 000	Exécuté
2	MARCHE N° 42/11/09/01/00/2018/00002	12/02/2018	Réalisation de dix (10) forages positifs équipés de pompes à motricité humaine dans la région du Plateau Central au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central / lot 2	AOO	T	BN	00003432 J	TEMFOIRT	67 494 230	Exécuté
3	MARCHE N°42/11/09/01/00/2018/00003	12/02/2018	Réalisation de douze (12) forages positifs dont dix (10) équipés de pompes à motricité humaine et deux (02) à gros débit (débit supérieur à 5m3/h) dans la région du Plateau Central au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central/ lot 1	AOO	T	B N	00026008 K	SSC SA	76 976 120	Exécuté
4	MARCHE N°42/11/10/01/00/2018/00004	12/02/2018	Construction de 300 latrines familiales semi-finies sanplat dans la commune de Toeghin, province du Kourwéogo pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central	AOO	T	B N	00041203 G	AC TECHNOLOGIE	30 119 500	Exécuté
5	LETTRE DE COMMANDE N°42/11/01/09/00/2018/00005	12/02/2018	Acquisition de carburant au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)	EDS	F	B N	00052305 T	APRIL OIL	14 000 000	Exécuté
6	LETTRE DE COMMANDE N°42/11/01/09/00/2018/00006	12/02/2018	Acquisition de lubrifiant au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	EDS	F	B N	00052305 T	APRIL OIL	1 449 630	Exécuté
7	BON DE COMMANDE N°42/11/01/04/00/2018/00007	07/02/2018	nettoyage de bâtiment au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DCNF	SC	B N	00041626 F	BATCOM	499 950	Exécuté
8	LETTRE DE COMMANDE N°42/11/01/04/00/2018/00008	09/02/2018	Fourniture de pause-café et pause déjeuner pour les rencontres, réunions et ateliers sur les activités AEPA au profit de la DREA-PCL	DC	SC	B N	00030117 G	MULTI-SERVICE LE REGAL	2 000 000	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
9	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00009	22/02/2018	Entretien de bâtiment intérieur et extérieur au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DCNF	SC	B N	00041626 F	BATCOM	672 900	Exécuté
10	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00010	26/02/2018	Abonnement de journaux (fourniture et livraison) pendant cinq (05) mois au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DCNF	SC	B N	00022114 S	SODIPRESSE	150 000	Exécuté
11	LETTRE DE COMMANDE A ORDRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00011	01/03/2018	Entretien et réparation de tout véhicule à quatre (04) roues au profit de la DREA-PCL	DC	SC	B N	00005451 A	GARAGE KAZIENGA ET FRERE	3 695 000	Exécuté
12	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00012	28/03/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DC	F	B N	00024361 U	ETS KABRE ET FRERES	3 000 000	Exécuté
13	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00013	28/03/2018	Acquisition de produits informatiques et péri-informatiques au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DC	F	B N	00074235 L	SOMGONDA Sarl	2 700 000	Exécuté
14	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00014	07/03/2018	Entretien et maintenance de climatiseurs au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DCNF	SC	B N	00041626 F	BATCOM	450 000	Exécuté
15	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00015	28/03/2018	Acquisition de produits d'entretien au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DC	F	B N	00070883 B	E. W. S (ETABLISSEMENT WOUNTAABA SERVICES)	1 200 000	Exécuté
16	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/10/04/00/ 2018/00016	10/04/2018	Réalisation d'un bloc de latrine institutionnelle à quatre (04) postes et l'achèvement des travaux de réalisation de six (06) blocs de latrines institutionnelles à deux (02) postes dans la province de l'Oubritenga	DC	T	B N	00047234 W	ENTREPRISE OUABSIN	5 648 597	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
17	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00017	10/04/2018	Entretien et maintenance des photocopieurs au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)/lot 2	DCNF	SC	B N	00012874 X	ETABLISSEMENT SILGA PALIGWENDE JEAN-MARIE	498 000	Exécuté
18	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00018	23/04/2018	Entretien et maintenance de tout matériel informatique et péri-informatique au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)/lot 1	DCNF	SC	B N	00012874 X	ETABLISSEMENT SILGA PALIGWENDE JEAN-MARIE	897 000	Exécuté
19	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00019	04/05/2018	entretien de mobiliers de bureau au profit de la Direction régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)	DCNF	SC	B N	00070883 B	E. W. S (ETABLISSEMENT WOUTAABA SERVICES)	147 000	Exécuté
20	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/07/02/00/ 2018/00020	07/08/2018	Réhabilitation du système d'Adduction d'Eau Potable Simplifié (AEPS) de Sogpelcé (commune de Ziniaré), province de l'Oubritenga pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central (DREA-PCL) /lot 1	DPX	T	B N	00039642 M	SO. CO. GE. M	10 460 800	Exécuté
21	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00021	15/05/2018	Acquisition de divers produits pour la désinfection des eaux des ouvrages d'eau potable dans la Région du Plateau Central	DC	F	B N	00021261 V	LABORATOIRE AÏNA	6 796 800	Exécuté
22	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00022	15/05/2018	Désinfection et analyse des eaux des ouvrages d'eau potable dans la Région du Plateau Central pour le compte de la DREA-PCL	DC	SC	B N	00021261 V	LABORATOIRE AÏNA	1 993 020	Exécuté
23	MARCHE N° CDR/11/07/01/00/ 2018/00023	02/07/2018	Réhabilitation du système d'Adduction d'Eau Potable Simplifié (AEPS) de Tanghin (commune de Méguet), province du Ganzourgou pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central (DREA-PCL) /lot 1	AOO	T	B N	00001762 L	YI-HIEN SARL	49 512 800	Exécuté
24	LC N° CDR/11/07/01/00/ 2018/00024	02/07/2018	Réhabilitation des systèmes d'Adduction d'Eau Potable Simplifiés (AEPS) de Salogo, de Kogho province du Ganzourgou et de Zitenga province de l'Oubritenga/lot 2	AOO	T	B N	00021156 F	ENTREPRISE RELWENDE	15 000 160	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
25	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00025	13/07/2018	Fourniture de pause-café et pause déjeuner à la formation du personnel de la DREA-PCL sur les fonctions de EXCEL	DCNF		B N	00072671 L	MULTI-SERVICE LE PAPILLON VERT	475 000	Exécuté
26	BON DE COMMANDE N°CDR/11/01/04/00/ 2018/00026	13/07/2018	Abonnement de journaux (fourniture et livraison) pendant cinq (05) mois au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)	DCNF	SC	B N	00022114 S	SODIPRESSE	150 000	Exécuté
27	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/10/04/00/ 2018/00027	04/09/2018	Réalisation d'un paquet technologique (latrine VIP à 2 postes + DLM + une douche-lavoir-puisard) dans le CSPS de Laye (province du Kourwéogo) pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DC	T	B N	00073320 F	SOCIETE EBEN- EZER SARL	3 291 280	Exécuté
TOTAL									299 867 787	

	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	%	Références
ED	0	0	0%	45,00%
EDS	3	1	33,33%	5,00%
Recours passation	0	0	0%	25,00%
Recours exécution	0	0	0%	25,00%
Conventions MOD	0	0	0%	25,00%
Autres	24	2	8,33%	
TOTAL	27	3	11,11%	10,00%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du Titulaire	Montant	Recours Passation	Recours Exécution
1	MARCHE N°42/11/10/01/00 /2018/00004	12/02/2018	Construction de 300 latrines familiales semi-finies sanplat dans la commune de Toeghin, province du Kourwéogo pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau central	AOO	T	B N	AC TECHNOLOGIE	30 119 500	Non	Non
2	LETTRE DE COMMANDE N°42/11/01/09/00 /2018/00005	12/02/2018	Acquisition de carburant au profit de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL)	EDS	F	B N	APRIL OIL	14 000 000	Non	Non
3	LETTRE DE COMMANDE N°CDR/11/10/04/ 00/2018/00027	04/09/2018	Réalisation d'un paquet technologique (latrine VIP à 2 postes + DLM + une douche-lavoir-puisard) dans le CSPS de Laye (province du Kourwéogo) pour le compte de la Direction Régionale de l'Eau et de l'Assainissement du Plateau Central (DREA-PCL).	DC	T	B N	SOCIETE EBEN-EZER SARL	3 291 280	Non	Non
TOTAL								47 410 780		

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

N°	Pièces attendues par marché				Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incom- plétude (1-a/b)
		1	2	3			
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	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	N/A			0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A			0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A			0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1			1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	0			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			0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	0			0	1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1			1	1	0%
SOUS TOTAL =====>		3	0	0	3	6	50%
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	N/A	2	2	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	1	N/A	N/A	1	1	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	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	N/A	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)	1	N/A	N/A	1	1	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	N/A	N/A	1	1	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	1	N/A	N/A	1	1	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	N/A	N/A	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	3	3	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	3	100%
20	PV d'ouverture des offres	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)	0	N/A	N/A	0	1	100%

N°	Pièces attendues par marché				Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incom- plétude (1-a/b)
		1	2	3			
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	0	1	2	50%
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	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	1	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	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	0	N/A	1	1	2	50%
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	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	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	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	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	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	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	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	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	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	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	3	3	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	3	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	1	3	3	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	3	3	0%

N°	Pièces attendues par marché				Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incom- plétude (1-a/b)
		1	2	3			
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	0	1	2	3	33%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	3	3	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	3	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	0	0	0	3	100%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	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	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	3	3	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		18	8	10	36	53	32%
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)	0	N/A	N/A	0	1	100%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	0	N/A	N/A	0	1	100%
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	0	0	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	0	0	1	100%

N°	Pièces attendues par marché				Total des pièces obtenues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% d'incom- plétude (1-a/b)
		1	2	3			
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	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	3	100%
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	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	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	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	0	N/A	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	0	N/A	0	1	100%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	2	100%
TOTAL =====>		21	8	10	39	64	39%

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

N°	Contrôles effectués	Risque d’anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l’existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	L’ouvrage existe comme peuvent le prouver les vues photographiques ci-jointes
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l’offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l’exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l’achèvement s’il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d’exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l’audit</i>	La mission n’a pas relevé d’anomalies au regard des documents mis à disposition
R9	<i>Existence d’un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vues photographiques





Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées



SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE CADRAGE

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

Nom de l'autorité contractante :

Date :

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	Hign Y Larissa G	Synex-CMC	Auditeuse	55-56-71-59 hignlarissa@orange.fr	
2	SORTORE François DREA-PCL		CSAF	61944957 nehros3@gmail.com	
3					
4					
5					
6					
7					