

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'EDUCATION PRESCOLAIRE, PRIMAIRE ET NON FORMELLE**

N° Réf : 25/18/DA/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> | <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> |
| | 3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES..... | 13 |
| | 3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i> | <i>13</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 | 14 |
| | 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..... | 15 |
| | f- Présentation des offres | 15 |
| | g- Réception des offres..... | 15 |
| | h- Ouvertures des offres | 16 |
| | i- Evaluation des offres et attribution | 16 |
| | j- Approbation des travaux de la CAM | 16 |
| | k- Signature et approbation du Contrat de marché..... | 16 |
| | 3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i> | <i>17</i> |
| | 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> | <i>17</i> |
| | 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 |
| | 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
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

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la **DIRECTION REGIONALE DE L'EDUCATION PRESCOLAIRE, PRIMAIRE ET NON FORMELLE** a été marquée par la passation de **22 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 36 569 790** selon la liste des marchés publics communiquée par la Direction.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **3 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 11 392 000**, soit un taux de représentativité de **14%** en termes de volume des marchés et **31%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

| Eléments | Communiqués | | Sélectionnés | | % | % |
|--------------------------|-------------|------------|--------------|------------|----|----|
| | Volume | Montant | Volume | Montant | | |
| Total des marchés | 22 | 36 569 790 | 03 | 11 392 000 | 14 | 31 |

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le
Directeur Régional de l'Education Préscolaire, Primaire
et Non Formelle**

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 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>Au regard des documents soumis à son appréciation, la mission n'a pas pu se prononcer sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante en raison du défaut de la tenue d'un registre des engagements et de la non disponibilité du budget 2018.</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 95% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i> |

| | <u>Commentaires</u> |
|---|--|
| Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1) | 07 irrégularités constatées |
| Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés | 17 cas de non conformités constatés |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés | <i>La mission a relevé deux (02) anomalies sur 9 possibles, soit un taux de 22% d'irrégularités.</i> |
| Sur le respect des délais | <i>Le contrôle sur les délais n'a rien révélé pour raison de limitation (cf. point 3.3.5). la mission est 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 courriers.</i> |

(1) La mise en place et le fonctionnement de la CAM et de la SCT ont été présentés de façon individuelle dans la revue de conformité de la procédure inhérente à chaque marché.

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

Les principaux constats qui découlent de la revue des marchés sélectionnés seront présentés en quatre (04) points principaux à savoir :

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R4

Observation

Sur l'existence d'un acte de désignation de la PRM au titre des exercices sous revue (art 10 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID):

Non-respect de l'article art 10 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID en ce qui concerne la désignation d'une PRM au sein d'une autorité contractante (AC). En effet, la mission a noté que les opérations de passation de la commande publique sont conduites par le Gestionnaire de crédit et non par une PRM conformément désignée.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que formellement une PRM puisse être nommée pour conduire les opérations de la passation des marchés à commande publique conformément aux dispositions en vigueur.

3.1.2. Organisation de la PRM

R5 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (article 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - absence dans les dossiers de marchés archivés l'exhaustivité des pièces relatives à chaque marché ;
 - absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - 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 guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles de la direction tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics ;
- ✓ sur l'existence d'un système de suivi (tenue d'un fichier de marchés, d'un registre des offres, les PVs de réunion etc.). La mission n'a pas noté la tenue d'un fichier de marchés par la direction ;
- ✓ sur l'établissement et la preuve de 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 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 conformément aux procédures recommandées par les textes en vigueur ;
- la tenue des statistiques par la PRM ;
- 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, les PVs de réunions des organes et les registres côtés, paraphés et sans ratures pendant la période sous revue ;
- la transmission des informations à l'ARCOP notamment les 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 son appréciation, la mission n'a pas pu se prononcer sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante en raison du défaut de la tenue d'un registre des engagements et de la non disponibilité du budget 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 :

+ Pièces d'ordre général

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

+ Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (cf. marché 2et 3)
- cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence (cf.1) ;
- caution de bonne exécution (cf.2 et 3) ;
- avis de crédits, les états contradictoires pour les marchés (1, 2 et 3) ;
- courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement marchés (1,2 et 3)
- etc.

Recommandation

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

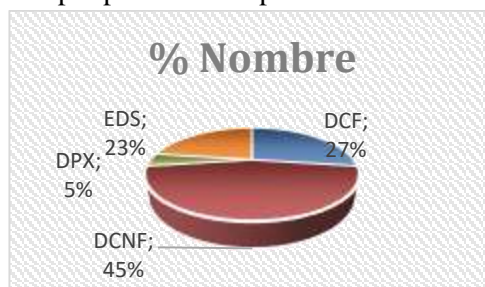
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

| MP | Nombre | % Nombre |
|--------------|-----------|-------------|
| DCF | 6 | 27% |
| DCNF | 10 | 45% |
| DPX | 1 | 5% |
| EDS | 5 | 23% |
| Total | 22 | 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 demande de cotation formelle (DCF) pour passer 27% de ses marchés publics. Rappelons que l'autre procédure n'a été utilisée au titre de la période sous revue qu'à 5%.

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 |
|--------------------------|-------------------|---------------------|
| DCF | 6 | 12 842 000 |
| DCNF | 10 | 5 984 790 |
| DPX | 1 | 10 704 500 |
| EDS | 5 | 7 038 500 |
| Total sélectionné | 3 | 11 392 000 |
| Total communiqué | 22 | 36 569 790 |
| % | 14% | 31% |

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 11 392 000**.

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

RI à R8

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- 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. Toutefois suivant nos entretiens avec le point focal de la direction les besoins de chaque service sont exprimés par voie électronique ;
- absence de l'avis du comité chargé de l'examen du plan de passation des marchés (PPM) (art 5 de l'arrêté 2017_393) ;
- non disponibilité du PPM de la direction pour l'exercice 2018 ;
- non disponibilité du budget de la DREPS de l'exercice 2018.

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 ;
- recueillir l'avis du comité chargé de l'examen sur le PPM;

- l'élaboration du PPM pour chaque exercice ;
- l'élaboration du budget de chaque exercice conformément aux dispositions en vigueur.

Préparation du marché

R9 à R11

Observation

La mission a été limitée aux fins d'apprécier les points tels que : le libellé de l'objet du marché passé (DAO) non mentionné ou non clairement identifié dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics (révisé ou non) et le montant du marché public supérieur au montant prévu dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics en raison de la non disponibilité du PPM de 2018.

Recommandation

Nous recommandons à l'Autorité Contractante à veiller à la sauvegarde du PPM convenablement et conformément aux dispositions en vigueur.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

R12 à R16

Non applicable

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

R17 à R21

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

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

Observation

La mission a relevé que le mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC n'est pas clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour les marchés 2 et 3 passés par la procédure de demande de cotation formelle.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller pour que les trois (03) fournisseurs à solliciter pour les consultations 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

Observation d'ordre spécifique

La mission a été limitée aux fins d'apprécier certains points tels que : mentions essentielles prévues dans l'avis d'appel à concurrence, critères d'évaluation des offres non objectifs et n'ayant aucun rapport avec l'objet du marché, introduction dans le dossier d'appel à concurrence des spécifications techniques mentionnant des produits d'une fabrication ou d'une provenance déterminée ou des procédés particuliers ayant pour effet de favoriser ou d'éliminer certaines entreprises soumissionnaires etc... en raison de l'absence du dossier de demande de cotation pour les marchés 2 et 3.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller pour l'avenir à établir un dossier de demande de cotation suivant le modèle type de l'ARCOP dans le cadre de la passation des marchés par procédure de demande de cotation formelle que les candidats sont censés de retirer pour la rédaction de leurs propositions.

f- Présentation des offres

R49 à R53

Observation

La mission a relevé le défaut au niveau de la soumission de l'attributaire des pièces administratives justifiant que la soumission est recevable. En effet dans le cadre de la passation des marchés 1,2 et 3 nous avons noté que les prestataires n'ont pas fourni toutes les pièces administratives obligatoires à l'exception de l'attestation fiscale et l'attestation de non engagement trésor.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à relancer les prestataires avec les accusés de réception pour obtenir toutes les pièces obligatoires dans le cadre de l'exécution des marchés.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

La mission a relevé la non mention des informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émargée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049). En effet, les offres des marchés 1, 2 et 3 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- Ouvertures des offres

R57 à R70

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

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

Non applicable

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observation d'ordre général :

La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats telles que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc n'a pas été annexée aux contrats examinés.

Recommandation

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

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé la non prise en compte de la garantie de bonne exécution suivant les clauses contractuelles ou suivant les articles 137, 138 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID pour les marchés 2 et 3. En effet dans le cadre de l'exécution du marché 2, la mission a relevé la non prise en compte de la retenue de caution de bonne exécution alors que le contrat l'a prévue (CCAG 17.1 page 6 du contrat marché 2).

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller pour l'avenir au respect de la retenue de la garantie de bonne exécution lors des paiements (5%) lorsque la nature du marché le nécessite (travaux, équipement).

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 R126

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 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 courriers.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante 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

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) |
|-----------------------|---|------------------------------|---------------|---------------|
| Fournitures | Acquisition de mobilier et matériel de logement au profit de la DREPPNF du Centre-Est | 1 996 000 | Oui | Oui |

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

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

Ils se résument comme suit :

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- absence de retenue de la caution de la bonne exécution au taux de (5%);

- la mission a été limitée aux fins d'apprécier le prélèvement de la TVA à la source et son reversement à l'administration publique en raison de l'absence de l'avis de crédit pour le montant liquidé ;
- absence de l'avis de crédit pour le montant total liquidé suivant le bon n0 2018-2379-28 du 20 août 2018.

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante à veiller à:

- la retenue à la source de la caution de bonne exécution conformément aux dispositions en vigueur ;
- l'obtention de l'avis de crédit pour tout paiement effectué par le biais du compte de la direction.

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

L'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte lors de l'exercice passé sous revue au regard des informations collectées.

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

| N° | Immatriculation du marché [1] | Date d'approbation du marché | Objet du marché | Mode de passation [2] | Type de prestation [3] | Source de financement [4] | N°IFU du Titulaire | Nom du Titulaire | Montant [5] | Etat d'exécution du marché [6] |
|----|-------------------------------|------------------------------|--|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|-------------|--------------------------------|
| 1 | 23/04/01/09/00/2018/00001 | 05/04/2018 | Acquisition de carburant | ED | F | BN | 00052305 T | APRIL OIL BURKINA | 4 400 000 | Exécuté |
| 2 | 23/04/01/09/00/2018/00002 | 05/04/2018 | Acquisition de carburant | ED | F | BN | 00052305 T | APRIL OIL BURKINA | 900 000 | Exécuté |
| 3 | 23/04/01/09/00/2018/00003 | 05/04/2018 | Acquisition de carburant | ED | F | BN | 00052305 T | APRIL OIL BURKINA | 600 000 | Exécuté |
| 4 | 23/04/01/04/00/2018/00004 | 05/04/2018 | Entretien de matériel informatique | ED | F | BN | 00002784 E | Espace Diffusion Technologie | 750 000 | Exécuté |
| 5 | 23/04/01/04/00/2018/00005 | 05/04/2018 | Réparation et entretien de photocopieuses | DC NF | F | BN | 00063530U | Zida Wendtoé services | 750 000 | Exécuté |
| 6 | 23/04/01/04/00/2018/00006 | 26/04/2018 | Livraison de pause-café et de pause déjeuner | DC NF | F | BN | 00057443D | Restaurant Akwaaba | 520 000 | Exécuté |
| 7 | 23/04/01/04/00/2018/00007 | 26/04/2018 | Location de salle | DC NF | F | BN | 00057443D | Restaurant Akwaaba | 150 000 | Exécuté |
| 8 | 23/04/01/04/00/2018/00008 | 22/05/2019 | Acquisition de matériels informatiques | DC | F | BN | 00010173 Y | Multi Servies international | 4 996 000 | Exécuté |
| 9 | 23/04/01/04/00/2019/00009 | 25/07/2018 | Acquisition de mobilier et matériel de logement | DC | F | BN | 00010173 Y | Multi Servies international | 1 996 000 | Exécuté |
| 10 | 23/04/01/04/00/2018/00010 | 15/06/2018 | Acquisition de produits d'entretien | DC NF | F | BN | 00010173 Y | Multi Servies international | 500 000 | Exécuté |
| 11 | 23/04/01/04/00/2018/00011 | 15/06/2018 | Acquisition d'unités téléphoniques pour l'organisation des examens scolaires, session 2018 | DC NF | F | BN | 00010173 Y | Multi Servies international | 640 000 | Exécuté |
| 12 | 23/04/01/04/00/2018/00012 | 25/07/2018 | Entretien et réparation de | DC | F | BN | 00070764 R | Garage de l'Avenir Tenkodogo | 1 250 000 | Exécuté |

| N° | Immatriculation du marché [1] | Date d'approbation du marché | Objet du marché | Mode de passation [2] | Type de prestation [3] | Source de financement [4] | N°IFU du Titulaire | Nom du Titulaire | Montant [5] | Etat d'exécution du marché [6] |
|----|-------------------------------|------------------------------|---|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------------|
| | | | véhicules à 4 roues | | | | | | | |
| 13 | 23/04/01/04/00/2018/00013 | 06/07/2018 | Nettoyage de locaux | DC NF | F | BN | 000232 55 H | Entreprise KAMAYE | 399 840 | Exécuté |
| 14 | 23/04/01/02/00/2018/00014 | 08/06/2018 | Acquisition de fournitures et de matériels divers | DP | F | BN | 000475 76 D | Etablissement Nazaïre Alimentation | 10 704 500 | Exécuté |
| 15 | 23/04/01/04/00/2018/00015 | 13/08/2018 | Livraison de pause café et de pause déjeuner | DC NF | F | BN | 000598 34 S | CAFE RESTO OASIS | 875 000 | Exécuté |
| 16 | 23/04/01/04/09/2018/00015 | 25/07/2018 | Acquisition de carburant pour l'organisation des examens scolaires | ED | F | BN | 000523 05 T | APRIL OIL BURKINA | 388 500 | Exécuté |
| 17 | 23/04/01/04/00/2018/00016 | 20/09/2018 | Acquisition de fournitures de bureau pour l'organisation des conférences des encadreurs | DC NF | F | BN | 000475 76 D | Etablissement Nazaïre Alimentation | 999 950 | Exécuté |
| 18 | 23/04/01/04/00/2018/00017 | 15/10/2018 | Acquisition de fournitures de bureau au profit de la DREPPNF | DC | F | BN | 000858 43 Y | Compagnie Générale de Services Divers | 1 800 000 | Exécuté |
| 19 | 23/04/01/04/00/2018/00018 | 20/09/2018 | Acquisition de fournitures informatiques au profit de la DREPPNF | DC | F | BN | 000101 95 P | COGEL (THIOMBI ANO Serge Pascal) | 1 700 000 | Exécuté |
| 20 | 23/04/01/04/00/2018/00019 | 29/10/2018 | Réfection de bâtiments | DC | F | BN | 000101 73 Y | Multi Servies | 1 100 000 | Exécuté |

| N° | Immatriculation du marché [1] | Date d'approbation du marché | Objet du marché | Mode de passation [2] | Type de prestation [3] | Source de financement [4] | N°IFU du Titulaire | Nom du Titulaire | Montant [5] | Etat d'exécution du marché [6] |
|----|-------------------------------|------------------------------|---|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | | au profit de la DREPPN F du Centre-Est | | | | | international | | |
| 21 | 23/04/01/04/00/2018/00020 | 15/10/2018 | Entretien de climatiseurs au profit de la DREPPN F du Centre-Est | DC NF | F | BN | 00010173 Y | Multi Servies international | 750 000 | Exécuté |
| 22 | 23/04/01/04/00/2018/00021 | 20/09/2018 | Entretien des véhicules à deux roues au profit de la DREPPN F du Centre-Est | DC NF | F | BN | 00045910 H | EKSAF (KERE Saidou) | 400 000 | Exécuté |

Tableau démonstratif de la sélection des marchés

| Procédures | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % de sélection | Référence |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|-----------|
| ED | 0 | 0 | 0,00 | 45% |
| EDs | 5 | 1 | 20% | 5% |
| Recours | 0 | 0 | 0% | 25% |
| Convention | 0 | 0 | 0,00 | 25% |
| Autres | 17 | 2 | 12% | - |
| TOTAL | 22 | 3 | 14 % | |

Liste des marchés sélectionnés

| N° | Immatriculation du marché [1] | Date d'approbation du marché | Objet du marché | Mode de passation [2] | Type de prestation [3] | Source de financement [4] | N°IFU du Titulaire | Nom du Titulaire | Montant [5] | Etat d'exécution du marché [6] |
|----|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------------------|
| 1 | 23/04/01/09/00/2018/00001 | 05/04/2018 | Acquisition de carburant | ED | F | BN | 00052305 T | APRIL OIL BURKI NA | 4 400 000 | Exécuté |

| | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------|---|----|---|----|----------------|------------------------------|--------------|---------|
| 2 | 23/04/01/04/00/2018/00008 | 22/05/2019 | Acquisition de matériels informatiques | DC | F | BN | 00010 173 Y | Multi Services international | 4 996 000 | Exécuté |
| 3 | 23/04/01/04/00/2019/00009 | 25/07/2018 | Acquisition de mobilier et matériel de logement | DC | F | BN | 00010 173 Y | Multi Services international | 1 996 000 | Exécuté |

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

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | Nbre de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|---|---|----------|----------|----------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 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 | | | | 0 | 1 | 100% |
| 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, son état d'exécution ainsi que la liste complète des contrats exécutés au cours des gestions 2018 et 2019 par mode de passation et par type de prestation | | | | 0 | 1 | 100% |
| 6 | Avis général de passation des marchés au titre des gestions 2018 & 2019 | | | | 0 | 0 | 0% |
| 7 | Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori | | | | 0 | 0 | 0% |
| 8 | Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du PPM | | | | 0 | 1 | 100% |
| 9 | Acte d'approbation du PPM par l'ordonnateur du budget | | | | 0 | 1 | 100% |
| SOUS TOTAL =====> | | 0 | 0 | 0 | 1 | 5 | 80% |
| 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 | 1 | 3 | 3 | 0% |
| 11 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 12 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF 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 ; | N/A | 1 | 1 | 2 | 3 | 33% |
| 14 | Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 15 | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 16 | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs | N/A | 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 18 | Offres ou propositions des soumissionnaires ; | 0 | 1 | 1 | 2 | 3 | 33% |
| 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 | N/A | 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 | 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 | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 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) arrete 2017-392 | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | Nbre de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|----|--|-----|-----|-----|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 24 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM | N/A | 1 | 1 | 2 | 3 | 33% |
| 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) s'il y a lieu | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 27 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF 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 du PV d'attribution provisoire dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle | N/A | 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 30 | Preuve de publication des résultats 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 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 | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 35 | Réponse de l'autorité contractante au courrier de demande des motifs de rejets | 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) | N/A | 1 | 1 | 2 | 3 | 33% |
| 40 | Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 0% |
| 41 | Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle | 1 | N/A | N/A | 1 | 1 | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 100% |
| 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 | Courrier déchargé de notification de la réception définitive à l'entrepreneur | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 100% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | Nbre de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|--|--|----------|-----------|-----------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 47 | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison | N/A | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 54 | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 7 | 11 | 11 | 29 | 47 | 38% |
| Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée) | | | | | | | |
| 55 | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 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) | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 58 | Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) | N/A | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 59 | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants | N/A | 0 | 0 | 0 | 2 | 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 61 | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DR-CMEF | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 0 | 1 | 1 | 2 | 4 | 50% |
| 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% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | 3 | Nbre de pièces obtenues (a) | Nbre de pièces attendues (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|----|---|----------|-----------|-----------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 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) | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 0% |
| 68 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 0% |
| | SOUS TOTAL ==> | 2 | 2 | 2 | 6 | 6 | 0% |
| | | | | | | | |
| | TOTAL ==> | 9 | 14 | 14 | 38 | 62 | 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 liés à la matérialité physique.</i> | Absence de la déduction de la garantie de bonne exécution vu la nature du marché |
| R2 | <i>Réalité physique</i> | |
| 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</i> <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> <i>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> | Absence de l'avis de crédit pour le montant total liquidé suivant le bon n° 2018-2379-28 du 20 août 2018. |
| R9 | <i>Existence d'un Avenant au marché initial</i> | Non applicable |



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées

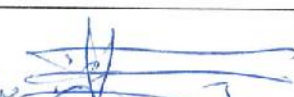


SYNEX-CMC

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 : DIRECTION REGIONALE DE L'EDUCATION PRESCOLAIRE, PRIMAIRE ET NON FORMELLE

Date : 16/12/2020

| N° | NOMS ET PRENOMS | STRUCTURE | TITRE | CONTACTS ET EMAILS | EMARGEMENT |
|----|----------------------|-------------|---------------|--|---|
| 1 | ANIMAKA Duanéjon | SYNEX-CMC | Chyde m... | 64 49 40 85 + 229 99 12 58 48 animaka.duanéjon@sydex.com |  |
| 2 | OUATIARA Abdoulaye | DREPPNF/CES | Pro Directeur | 73 94 93 92 oksanaabilene@gmail.com |  |
| 3 | OUEDRAOGO Souleymane | DREPPNF/CES | Agent SCRPM | 70 99 33 89 excellent2000.bf15@yahoo.com |  |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |