

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



**Autorité de Régulation
de la Commande Publique**

**RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2019**

**AUTORITE CONTRACTANTE : DIRECTION REGIONALE DE
L'ENSEIGNEMENT POST-PRIMAIRE ET DU SECTEUR NON
FORMEL (DREPPNF) DU PLATEAU CENTRAL**

N° Réf : 49/19/MN/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/ 00229 66 26 67 75

csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

| | | |
|------|--|-----------|
| I. | LETTRE INTRODUCTIVE | 5 |
| II. | LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR..... | 7 |
| III. | SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS | 10 |
| | 3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L’ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE..... | 10 |
| | 3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE | 11 |
| | 3.2.1. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante.....</i> | <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>11</i> |
| | 3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES..... | 12 |
| | 3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i> | <i>12</i> |
| | 3.3.2. <i>Phase de préparation du marché.....</i> | <i>13</i> |
| | a- Contrôles préliminaires d’ordre général | 13 |
| | b- Préparation du marché | 13 |
| | 3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i> | <i>13</i> |
| | a- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu | 13 |
| | b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu..... | 13 |
| | c- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (appel d’offres ouvert accéléré) s’il y a lieu | 14 |
| | d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu..... | 14 |
| | e- Dossier d’appel à concurrence | 14 |
| | f- Présentation des offres | 14 |
| | g- Réception des offres..... | 14 |
| | h- Ouverture des offres..... | 15 |
| | i- Evaluation des offres et attribution | 15 |
| | j- Approbation des travaux de la CAM..... | 15 |
| | k- Signature et approbation du Contrat de marché..... | 15 |
| | 3.3.4. <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i> | <i>15</i> |
| | a- Réception et règlement du marché..... | 15 |
| | b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu . | 15 |
| | 3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i> | <i>16</i> |
| | 3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES..... | 16 |
| | 3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE..... | 17 |
| IV. | ANNEXES..... | 18 |

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 2019 de la **Direction Régionale de l'Enseignement Post-Primaire et du Secteur Non Formel (DREPPNF) du Plateau Central** a été marquée par la passation de **19 marchés publics** pour un montant global de **52 534 125 FCFA** 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 **02 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 15 599 600**, soit un taux de représentativité de **10,53 %** en termes de volume des marchés et **29,69 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

| Eléments | Communiqués | | Sélectionnés | | % | % |
|---------------------|-------------|------------|--------------|------------|-------|-------|
| | Volume | Montant | Volume | Montant | | |
| Total Marché | 19 | 52 534 125 | 02 | 15 599 600 | 10,53 | 29,69 |

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la DMP 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 DMP et de la structure en charge du contrôle à priori au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le
Directeur de la Direction Régionale de
l'Enseignement Post-primaire et du Secteur non
Formel (DREPPNF) du PLATEAU CENTRAL**

A

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

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

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

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

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

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

Opinion de l'auditeur

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

| | <u>Commentaires</u> |
|---|---|
| Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante | <i>Au regard de l'état d'exécution budgétaire soumis à notre appréciation, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue</i> |
| Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché | <i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 100% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2) qui constitue une limitation majeure dans la mise en œuvre de nos diligences.</i> |

| | Commentaires |
|---|--|
| Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période | <i>Tous les marchés communiqués par l'autorité contractante ont été passés selon des procédures peu ou non compétitives (DCF, CC, EDS). L'appel d'offre ouvert qui est la règle n'a pas été utilisé au cours de la période sous revue. (cf. détail au point 3.2.3)</i> |
| Sur la régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1) | <i>environ 07 irrégularités constatées par rapport au code des marchés publics.</i> |
| Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés | <i>8 cas de non conformités constatés par rapport au code des marchés publics.</i> |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés | <i>La mission est limitée dans la mise en œuvre de ses diligences sur le contrôle de la matérialité en raison de l'absence des documents pouvant faciliter l'identification des matériels acquis. Ce qui correspond à un pourcentage de non-conformité estimé à 100% (R1 à R6).</i> |
| Sur le respect des délais | <i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect d'un seul délai. (cf. point 3.3.5).</i> |

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation de la DMP 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. Mises-en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents communiqués, la mission n'a pas d'observations à formuler sur la mise en place de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations sur la PRM

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - *l'utilisation occasionnelle des chemises-dossier comme outil de rangement qui n'est pas 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*
 - *l'absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;*
 - *l'absence d'un système d'archivage électronique.*
- ✓ défaut d'élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue ;
- ✓ absence de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires ;
- ✓ défaut d'élaboration des états d'exécution mensuels consolidés du PP à transmettre à la structure chargée du contrôle ;

Recommandations

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

- veiller à l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- privilégier l'utilisation des cartons d'archivage pour un rangement et un classement harmonieux des pièces liées aux marchés ;
- mettre en place un cahier de transmission afin d'assurer la traçabilité des plis déposés par les soumissionnaires ;
- veiller à l'élaboration des états d'exécution mensuels consolidés du PP et leur transmission à la structure chargée du contrôle.

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 100%** 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

- *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 a priori ;*
- *Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM ;*

Pièces d'ordre spécifique à chaque marché

- *Le registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés pour tous les marchés ;*
- *Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières.*
- *Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) ;*
- *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 pour le marché 2 ;*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC : tous les marchés*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur ;*

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

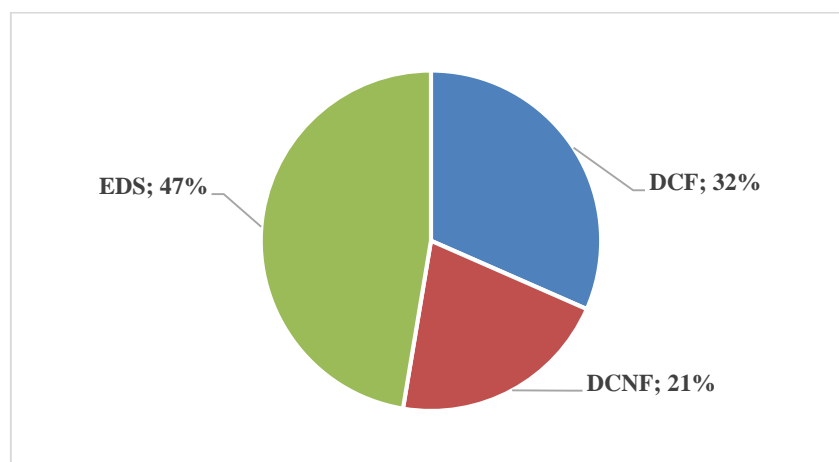
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

| Procédures | Nombre | % |
|--------------|-----------|-------------|
| DCF | 6 | 32% |
| DCNF | 4 | 21% |
| EDS | 9 | 47% |
| Total | 19 | 100% |

Source : Nos travaux.

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



On note qu’au cours de l’exercice 2019, l’autorité contractante a utilisé les procédures peu ou non compétitives pour passer tous ses marchés publics. Rappelons que la procédure d’appel d’offres ouvert qui est la règle n’a pas été utilisée au cours de l’année 2019.

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 | Montant |
|--------------------------|---------------|-------------------|
| EDS | 1 | 13 300 000 |
| DC | 1 | 2 299 600 |
| Total sélectionné | 2 | 15 599 600 |
| Total communiqué | 19 | 52 534 125 |
| % | 10,53% | 29,69% |

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur deux (02) **marchés** d’une valeur globale de **FCFA 15 599 600**.

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

R1 à R8

Observations

La mission a relevé :

- ✓ L'absence des preuves d'expressions 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.
- ✓ L'absence de preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe 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 le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur ;

b- Préparation du marché

R9 à R11

Observation d'ordre spécifique

Le libellé de l'objet du marché passé mentionner sur le DAO n'est pas clairement identifié dans le plan prévisionnel de passation des marchés publics : marché n°2.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que le libellé de l'objet du marché tel que prévu dans PPM soit conforme sur les DAO conformément aux textes en vigueur. En cas de modification de l'objet du marché, il est recommandé de procéder à la révision, validation et publication dans les mêmes formes du PPM initial.

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

Non applicable

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

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observation d'ordre spécifique :

Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi en violation des dispositions de l'art 72 du décret 2017_049 : marchés 1, 2.

Recommandation

Conformément aux textes en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la mise en place préalable d'un répertoire des fournisseurs aux fins de leur consultation dans les procédures de passation des marchés.

- e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

Rien à signaler

- f- Présentation des offres

R49 à R53

Observation d'ordre général

Absence au niveau de la soumission de l'attributaire des pièces administratives justifiant que la soumission est recevable : tous les marchés.

Recommandation

Conformément aux textes en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à s'assurer que les pièces administratives justifiant la recevabilité des soumissions soient accompagnées des offres.

- g- Réception des offres

R54 à R56

Observations d'ordre général

Non mention au niveau de tous les marchés de 2019 audités, des informations liées à la procédure dans un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres en violation des disposition de l'article 94 du décret 2017_049.

Recommandation :

La mission recommande à l'autorité contractante de mettre en place un registre ou une liste permettant de retracer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux textes en vigueur.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

La mission n'a relevé aucune insuffisance dans sa revue des procédures relatives à l'ouverture des offres.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observation d'ordre spécifique :

Limitation : la mission n'a pas mettre en œuvre ses diligences en raison de l'absence de la fiche de synthèse de délibération du marché n°1.

Recommandation :

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage physique et numérique des dossiers de marchés conformément aux dispositions en vigueur en vue de faciliter le bon déroulement des missions d'audit.

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

La mission, dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a relevé d'anomalies en ce qui concernant le point relatif à la signature et approbation du Contrat de marché.

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies en ce qui concerne le règlement des différents marchés sélectionnés.

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

R122 à R125

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

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect d'un seul délai au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur (l'arrête n°2017/389/MINEFID/CAB portant adoption du référentiel des délais de passation des marchés publics et délégation de service public). Il s'agit du délai entre les dates de l'obtention du visa de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement (*norme : 13 jours effective : 42 jours*).

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

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les différentes parties prenantes de la procédure.

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

| Type de marché | Objet du marché | Montant du marché TTC | RP (1) | RD (2) |
|----------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--------|
| Fournitures | Acquisition de produits d'entretien | 2 299 600 | Oui | Oui |

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

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

Observation :

Limitation : La mission est limitée dans la mise en œuvre de ses diligences sur le contrôle de la matérialité en raison de l'absence des documents pouvant faciliter l'identification des produits acquis.

Recommandation :

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage physique et numérique des dossiers de marchés conformément aux dispositions en vigueur en vue de faciliter le bon déroulement des missions d'audit.

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

Au regard des informations collectées, l'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte au titre de l'année 2019.

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)*
- *Fiche d'audit sur la matérialité 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 | Références de la procédure de passation | Objet du marché | MP | TP | SF | N°IFU du Titulaire | Titulaire | Montant | Etat d'exécution |
|----|----------------------------------|--------------------|--|---|------|----|----|--------------------|----------------------|------------|---------------------|
| 1 | CDR 23/11/01/09/00/2019/00001 | 13/05/2019 | Arrêté N°2017-077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 | Abonnement Sidwaya | EDS | SC | BN | 00000768 V | Les Editions Sidwaya | 110 000 | entièrement exécuté |
| 2 | CDR 23/11/01/09/00/2019/00002 | 21/02/2018 | Arrêté N°2017-077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 | Abonnement Observateur Paalga | EDS | SC | BN | 00001009 B | Les Editions Paalga | 160 000 | Résilié |
| 3 | CDR 23/11/01/09/00/2019/00003 | 13/05/2019 | Arrêté N°2017-077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 | Abonnement au journal Le Quotidien | EDS | SC | BN | 000021450 L | Le Quotidien | 100 000 | entièrement exécuté |
| 4 | cdr23/11/01/04/00/2019/00004 | 08/07/2019 | DC N°2019-001/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 08/01/2019 | Entretien et maintenance de matériels informatiques | DCNF | SC | BN | 00019331 S | Office Bureautique | 999 500 | entièrement exécuté |
| 5 | 23/11/01/04/00/2019/00005 | 23/07/2019 | DC N°2019-002/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 08/02/2019 | Installation du réseau internet | EDS | SC | BN | 00017878 Y | PC TECHNOLOGY | 700 000 | entièrement exécuté |
| 6 | CDR /11/01/09/00/2019/00006 | 04/03/2019 | Arrêté N°2017-077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 | Acquisition de carburant pour les examens et concours | EDS | SC | BN | 00112266 T | SAHEL OIL | 13 300 000 | entièrement exécuté |
| 7 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00007 | 10/04/2018 | DC F N°2019-003/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 18/03/2019 | Restauration des membres du secretariat régional | DC | SC | BN | 00034456 H | Entreprise Tégawendé | 3 000 000 | entièrement exécuté |

| | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|------------|---|---|-----|----|----|-------------|--|-----------|---------------------|
| 8 | CDR /11/01/04/00/2019/00008 | 08/05/2019 | DC F N°2019-004/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 20/03/2019 | Acquisition de fournitures informatiques | DC | F | BN | 00017878 Y | PC TECHNOLOGY | 8 330 000 | entièrement exécuté |
| 9 | CDR/11/01/04/00/2019/00009 | 13/05/2019 | DC F N°2019-006/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 08/04/2019 | Acquisition de divers imprimés | DC | F | BN | 00096809 H | SERVICE GLOBAL DE COMMERCE ET D'EQUIPEMENT | 5 888 000 | entièrement exécuté |
| 10 | CDR /11/01/09/00/2019/00010 | 08/05/2019 | Arrêté N°2017-077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 portant détermination des prestations spécifiques et procédures applicables et son complément. | Acquisition de cartes de communication | EDS | SC | BN | 00017878 Y | PC TECHNOLOGY | 998 000 | entièrement exécuté |
| 11 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00011 | 08/05/2019 | DC F N°2019-007/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 09/04/2019 | Acquisition de fournitures de bureau | DC | SC | BN | 000642220 U | A.C.DIS | 9 899 875 | entièrement exécuté |
| 12 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00012 | 02/08/2019 | DC F N°2019-008/MENA /RPCL /DREPPNF-PCL du 26/06/2019 | Conception et impression de banderoles pour la CAEP | EDS | SC | BN | 00024474 H | AFRICALU-DECOR | 990 000 | entièrement exécuté |
| 13 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00013 | 31/07/2019 | DC F N°2019-010/MENA /RPCL | Location de salles CAEP | DC | SC | BN | 000642220 U | A.C.DIS | 1 100 000 | entièrement exécuté |

| | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|------------|--|---|------|----|-----|------------|--|-----------|------------------------|
| | | | /DREPPNF- PCL du 28/06/2019 | | | | | | | | |
| 14 | cdr 23/11/01/04/00/2019/00014 | 06/08/2019 | DC F N°2019- 009/MENA /RPCL /DREPPNF- PCL du 28/06/2019 | Acquisition de produits d'entretien | DC | SC | BN | 00116520 h | EXCELLENCE SERVICES ET PRESTATIONS | 2 299 600 | entièrement exécuté |
| 15 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00015 | 13/08/2019 | DC F N°2019- 011/MENA /RPCL /DREPPNF- PCL du 01/07/2019 | Reproduction des documents pour les participants à la CAEP | DCNF | F | BN | 00017878 Y | PC TECHNOLOGY | 998 000 | entièrement exécuté |
| 16 | CDR 23/11/01/09/00/2018/00016 | 27/09/2019 | DC N°2019- 013/MENA /RPCL /DREPPNF- PCL du 27/08/2019 | Acquisition de cachets pour les jurys des examens | EDS | SC | BN | 00024474 H | AFRICALU- DECOR | 994 150 | entièrement exécuté |
| 17 | CDR 23/11/01/04/00/2018/00017 | 27/08/2019 | DC N°2019- 014/MENA /RPCL /DREPPNF- PCL du 30/08/2019 | Restauration des participants au conseil de direction et à l'élaboration du tableau de bord | DCNF | SC | PTF | 00034456 H | Entreprise Tégawendé | 945 000 | entièrement exécuté |
| 18 | CDR 23/11/01/04/00/2019/00018 | 10/10/2019 | DC N°2019- 015/MENA /RPCL /DREPPNF- PCL du 30/08/2019 | Entretien et réparation de véhicules à 4 roues | DCNF | SC | BN | 00063650 V | Garage Gomina et Frères | 999 000 | entièrement exécuté |
| 19 | CDR 23/11/01/09/00/2019/00019 | 17/10/2019 | Arrêté N°2017- 077 /MINEFID/CAB du 13 mars 2017 | Acquisition de carburant pour diverses activités | EDS | SC | PTF | 00112266 T | SAHEL OIL | 723 000 | entièrement exécuté |

| Procédures | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % | Références |
|--------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| ED | 0 | 0 | 0 | 45,00% |
| EDS | 9 | 1 | 11,11% | 5,00% |
| Recours passation | 0 | 0 | 0 | 25,00% |
| Recours exécution | 0 | 0 | 0 | 25,00% |
| Conventions MOD | 0 | 0 | 0 | 25,00% |
| Autres | 10 | 1 | 10,00% | |
| TOTAL | 19 | 2 | 10,53% | 10,00% |

Liste des marchés sélectionnés

| N° | Immatriculation du marché | Date d'approbation | Objet du marché | MP | TP | SF | Titulaire | Montant | Recours Passation | Recours Exécution |
|----|----------------------------------|-----------------------|---|----|----|----|--|------------|----------------------|----------------------|
| 1 | CDR /11/01/09/00/2019/00006 | 04/03/2019 | Acquisition de carburant pour les examens et concours | ED | SC | BN | SAHEL OIL | 13 300 000 | Non | Non |
| 2 | cdr 23/11/01/04/00/2019/00014 | 06/08/2019 | Acquisition de produits d'entretien | DC | SC | BN | EXCELLENCE SERVICES ET PRESTATIONS | 2 299 600 | Non | Non |

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

| N° | Pièces attendues par marché | 1 2 | | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|---|---|-----|-------|------------------|-------------------|--------------------------|
| | | 1 | 2 | | | |
| N° dans l'échantillon=====> | | 1 | 2 | | | |
| 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 | 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 | N/A | 1 | 1 | 1 | 0% |
| 11 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 12 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 13 | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ; | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 14 | Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 15 | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 16 | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 17 | Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 18 | Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 19 | Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 20 | PV d'ouverture des offres | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 21 | Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 22 | Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA | 1 | N / A | 1 | 1 | 0% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 2 | | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|-----------------------------|---|-------------------------|-------|------------------|-------------------|--------------------------|
| | | Nombre de pièces reçues | | | | |
| N° dans l'échantillon=====> | | 1 | 2 | | | |
| 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 | 0 | 0 | 0% |
| 24 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM | 1 | N / A | 1 | 1 | 0% |
| 25 | Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 26 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 27 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 28 | Preuve de la publication du PV d'attribution provisoire dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 29 | Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 30 | Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 31 | Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 32 | Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 33 | Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 34 | Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu | 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 | 0 | 0 | 0% |
| 36 | Procès-verbal de négociation pour les PI | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 37 | Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 38 | Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 39 | Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres) | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 40 | Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 41 | Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 42 | Eventuels avenants au contrat | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |

| N° | Pièces attendues par marché | 1 | 2 | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|--|---|-------------------------|----------|------------------|-------------------|--------------------------|
| | | Nombre de pièces reçues | | | | |
| N° dans l'échantillon=====> | | 1 | 2 | | | |
| 43 | Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 44 | PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) | 1 | 1 | 2 | 2 | 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 | 0 | 0 | 0% |
| 46 | Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 47 | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 48 | Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 49 | Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 50 | Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement | 1 | 1 | 2 | 2 | 0% |
| 51 | Etat de liquidation des pénalités de retard | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 52 | Caution de l'avance de démarrage | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 53 | Caution de bonne exécution | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 54 | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 10 | 9 | 19 | 27 | 30% |
| Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée) | | | | | | |
| 55 | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la DG-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 56 | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 57 | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 58 | Lettre d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) | 1 | N/A | 1 | 1 | 0% |
| 59 | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants | 0 | N/A | 0 | 1 | 100% |
| 60 | Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe | N/A | 0 | 0 | 2 | 100% |
| 61 | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF ou du maître d'ouvrage | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 1 | 0 | 1 | 4 | 75% |
| 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 | 0 | 0 | 0% |

| N° | Pièces attendues par marché | Nombre de pièces reçues | | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|----|---|-------------------------|----------|------------------|-------------------|--------------------------|
| | | 1 | 2 | | | |
| | N° dans l'échantillon=====> | 1 | 2 | | | |
| 63 | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 64 | Plans de recollement | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 65 | PV de réunion de chantier | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 66 | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle | N/A | N / A | 0 | 0 | 0% |
| 67 | Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) | 0 | 0 | 0 | 1 | 100% |
| 68 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières | 0 | 0 | 0 | 1 | 100% |
| | SOUS TOTAL =====> | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |

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

Fiche d'audit de la matérialité physique

| N° | Contrôles effectués | Risque d'anomalies significatives |
|----|--|--|
| R1 | <i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i> | La mission a relevé absence des pièces ci-après : - fiche de stock - la fiche de répartition dans les services bénéficiaires |
| R2 | <i>Réalité physique</i> | La mission est limitée dans prise dans la prise de vue photographique pour défaut d'identification des matériels |
| R3 | <i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i> | Limitation |
| 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> | Limitation |
| R5 | <i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i> | Limitation |
| R6 | <i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i> | Limitation |
| R7 | <i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i> | Non applicable |
| 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> | Non applicable |
| R9 | <i>Existence d'un Avenant au marché initial</i> | Non applicable |

Annexe 4: Liste des personnes rencontrées


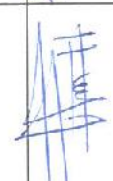
SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE 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 | - <i>Touchard R. W. Amédée</i> | <i>DEPPart- PCL</i> | <i>Quotidien</i> | <i>70 14 60 25 yongamit@yahoo.fr</i> |  |
| 2 | <i>Hign Ypi Laïssa G</i> | <i>Synex-cmc</i> | <i>Auditeuse</i> | <i>55-56-71-53 yongamit@yahoo.fr</i> |  |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

Tél : 00229 21 30 45 44 / 66 26 67 75

Email : csynex@yahoo.fr