

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 DES
ENSEIGNEMENTS POST-PRIMAIRE ET SECONDAIRE**

N° Réf : 24/18/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>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	14
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouvertures des offres	16
i-	Evaluation des offres et attribution	17
j-	Approbation des travaux de la CAM	17
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	18
a-	Réception et règlement du marché.....	18
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	18
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	18
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	18
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	19
IV.	ANNEXES	20

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accélééré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

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 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 et des Engagements Financiers

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la **DIRECTION REGIONALE DES ENSEIGNEMENTS POST-PRIMAIRE ET SECONDAIRE** a été marquée par la passation de **34 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 128 761 875** 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 **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 43 091 750**, soit un taux de représentativité de **12%** en termes de volume des marchés et **33%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total des marchés	34	128 761 875	04	43 091 750	12	33

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 des Enseignements Post-Primaire et
Secondaire**

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 : 45% 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 uniquement 88% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, DPX, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	« 07 irrégularités sur 14 possibles par rapport au code des marchés publics ce qui représente un pourcentage de non-conformité estimé à 50% (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe 3) ».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	20 cas de non conformités (R1 à R126) sur 123 possibles par rapport au code des marchés publics, ce qui représente un pourcentage de non-conformité estimé à 16,26% (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe) ».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission a relevé deux (0 2) anomalies sur 9 possibles, soit un taux de 22% d'irrégularités.
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 01 délai. (cf. point 3.3.5). Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

(1) La mise en place et le fonctionnement de la 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 ;
- 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, 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 d'archivage recommandé 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 ;
- 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 45%** 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 1, 2 et 3)
- cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence (cf.1) ;
- offres ou propositions des soumissionnaires (cf. 1 et 4) ;
- caution de bonne exécution (cf. 2 et 3) ;
- preuves de prélèvement et de reversement de la TVA pour tous les marchés;
- avis de crédits, les états contradictoires pour tous les marchés (1, 2 et 3) ;
- courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement marchés (1,2, 3 et 4)
- 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

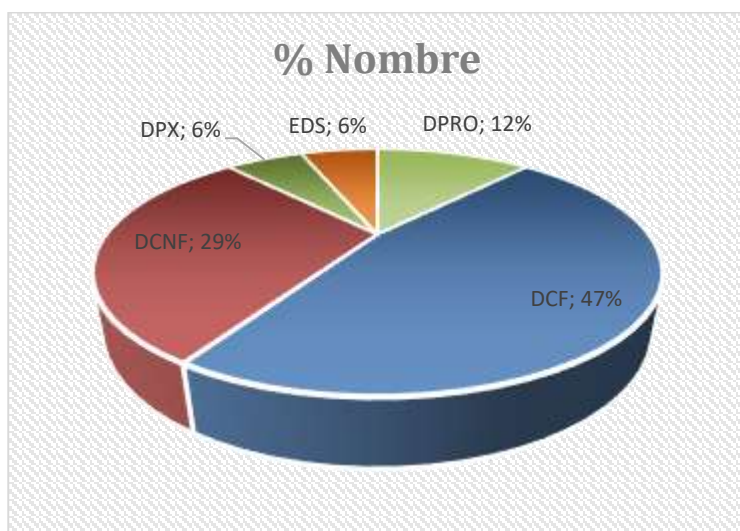
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

MP	Nombre	% Nombre
DPRO	4	12%
DCF	16	47%
DCNF	10	29%
DPX	2	6%
EDS	2	6%
Total	34	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 47% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée à hauteur de 12% (DPRO-MI) des marchés au titre de la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
EDS	1	8 600 000
DCF	1	3 995 000
DCNF	1	999 995
DPX	1	29 496 755
Total sélectionné	4	43 091 750
Total communiqué	34	128 761 875
%	11,76%	33,46%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 43 091 750**.

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 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;
- 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.

b- 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 de veiller à la sauvegarde du PPM convenablement et conformément aux dispositions en vigueur.

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 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 le mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché (2) relatif à l'acquisition de matériel informatique de bureau au profit de la direction régionale des Enseignements Post-primaire et secondaire du Centre-Est passé par la consultation de consultants et la demande de cotation (art 68 du décret 2017_049)

Recommandation

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

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

f- Présentation des offres

R49 à R53

Observations

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- absence 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 et 2 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 ;
- la mission a été limitée aux fins d'apprécier les points tels que : la garantie d'offres non constituée sous forme soit du cautionnement d'une banque, d'une IMF dûment agréée ou d'un établissement financier soit d'une lettre de garantie à première demande desdites personnes morales, la soumission de l'attributaire non signée par le représentant légal dûment habilité et absence d'un acte d'engagement dûment signé par le représentant légal dûment habilité conformément aux articles 94 et 95 du décret 2017_049 en raison de la non disponibilité des offres du titulaire pour le marché (04).

Recommandations

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 ;
- à sauvegarder les offres des candidats conformément aux dispositions en vigueur.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

La mission a relevé la non mention des informations liées à la procédure dans le registre ou liste des offres réceptionnées permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres. En effet la mission a relevé que la Direction ne dispose pas un registre des offres ou une fiche pour enregistrer les offres ou les plis des soumissionnaires dans le cadre de la passation des marchés 1 et 3.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mentionner les 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 conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouvertures des offres

R57 à R70

Observations d'ordre spécifiques

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour le marché n°4 de l'échantillon ;
- absence au niveau du PV d'ouverture de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour le marché n°4 de notre échantillon en violation de article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID.

Recommandations

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

- le paraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés ;
- les conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de

chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures. Celles-ci devront être transcrites de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observation d'ordre spécifique

La mission a été limitée aux fins d'apprécier le point relatif à la non signature du PV de délibération de la CRAM par tous les membres présents (Art 12 de l'Arrêté 2017_392) pour le marché 4 en raison de l'absence du PV de délibération de la CRAM.

Recommandation

Nous recommandons à l'Autorité Contractante de veiller à l'élaboration d'un PV de délibération de la CRAM suite aux résultats issus des travaux d'ouverture des plis conformément aux dispositions en vigueur.

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 tels 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.

Observations d'ordre spécifiques

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- non utilisation du modèle de contrat prévu dans le DAC type de l'ARCOP. En effet la mission a noté dans le cadre de la conclusion du marché N0 4 que l'AC a fait un contrat unique composé de lots n° 4,5,6 et 7 en violation de l'art 83 du décret 2017_0049 ;
- 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 le marché 4. En effet dans le cadre de l'exécution du marché 4, la mission a relevé la non prise en compte de la retenue de caution de bonne exécution alors que le dossier de demande de prix l'a prévue à l'article 40 (page 27). Il en est de même pour le marché 3

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller :

- au respect des textes en ce qui concerne la singularisation du contrat lorsqu'il s'agit des marchés allotis ;
- au respect de la retenue de la garantie de bonne exécution lors des paiements (5%) lorsque la nature du marché le nécessite (travaux, équipement).

3.3.3. 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 insuffisance 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.

3.3.4. 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 du délai ci-après :

- délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits.

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 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 photocopieurs au profit de la Direction régionale des Enseignements Post-primaire et secondaire du Centre-Est	999 995	Non	Non

- (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 vu la nature du marché ;
- 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'attestation de service fait et le bordereau de livraison
- 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'élaboration de l'attestation de service fait après la livraison des biens sanctionnés par un bordereau de livraison ;
- 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

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

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillons 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 : Listes des marchés communiqués et Echantillons des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et le contrôle de la matérialité physique

Listes des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	23/04/01/09/00/2018/00001	27/04/2018	Acquisition de carburant et lubrifiant au profit de la DREPS du Centre-Est	ED	F	BN	APRIL-OIL BURKINA S.A	8 600 000	Exécuté
2	23/04/01/04/00/2018/00001	23/05/2018	Acquisition de fournitures informatiques pour l'organisation du BEPC et CAP, session de 2018 au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	BN	GRATITUDE SERVICES INTERNATIONAL	7 949 660	Exécuté
3	23/04/01/04/00/2018/00002	27/04/2018	Nettoyage de bâtiments au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	BN	E.N.A.F	1 499 436	Exécuté
4	23/04/01/04/00/2018/00002	01/06/2018	Entretien et maintenance de véhicules à quatre roues au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	BN	GARAGE GARANGO PAUL	1 750 000	Exécuté
5	23/04/03/04/00/2018/00003	01/06/2018	Acquisition de climatiseurs au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	BN	ALI-BATIS	1 099 950	Exécuté
6	23/04/01/04/00/2018/00004	17/07/2018	Acquisition de matériel informatique de bureau au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	BN	AGENCE EUPHRATE (TOE/ZONGO N. PAULINE)	3 995 000	Exécuté
7	23/04/01/04/00/2018/00005	01/06/2018	Entretien et maintenance de climatiseurs au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	SC	BN	ALI-BATIS	750 000	Exécuté
8	23/04/01/04/00/2018/00006	01/06/2018	Entretien et maintenance de photocopieurs au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	SC	BN	ZIDA WENDTOE SERVICES	600 000	Exécuté
9	23/04/01/04/00/2018/00007	07/08/2018	Autres achats de biens et services pour l'organisation du BEPC et CAP, session de 2018 au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	F	BN	AGENCE EUPHRATE (TOE/ZONGO N. PAULINE)	377 000	Exécuté
10	23/04/01/04/00/2018/00008	17/07/2018	Acquisition de cartes de communication pour l'organisation du BEPC et CAP, session de 2018 au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	F	BN	AGENCE EUPHRATE (TOE/ZONGO N. PAULINE)	900 000	Exécuté
11	23/04/01/04/00/2018/00009	43263	Acquisition de photocopieurs au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	F	BN	ZIDA WENDTOE SERVICES	999995	Exécuté
12	23/04/01/02/00/2018/00010	10/07/2018	Acquisition de matériels et fournitures pour l'organisation des conférences	DP	F	BN	GRATITUDE SERVICES	1 998 920	Exécuté

N°	Immatriculation du	Date	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du titulaire	Montant	Etat
			pédagogiques au profit de la DREPS du Centre-Est				INTERNATIONAL		
13	23/04/01/02/00/2018/00011	23/05/2018	Acquisition de matériels et fournitures pour l'organisation des examens du BEPC et CAP, session de 2018 au profit de la DREPS du Centre-Est (lot 2)	DP	F	BN	GRATITUDE SERVICES INTERNATIONAL	9 257 260	Exécuté
14	23/04/01/02/00/2018/00012	10/07/2018	Acquisition de matériels et fournitures pour l'organisation des journées pédagogiques au profit de la DREPS du Centre-Est (lot 3)	DP	F	BN	GRATITUDE SERVICES INTERNATIONAL	999 932	Exécuté
15	23/04/01/02/00/2018/00013	10/07/2018	Acquisition de matériels et fournitures pour le fonctionnement de la DREPS du Centre-Est	DP	F	BN	GRATITUDE SERVICES INTERNATIONAL	3 999 610	Exécuté
16	23/04/01/04/00/2018/00014	17/09/2018	Entretien et maintenance de matériel informatique et péri informatique au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	SC	BN	BANGRE MULTI SERVICES	900 000	Exécuté
17	23/04/03/04/00/2018/00015	11/09/2018	Entretien de bâtiments intérieur et extérieur au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	BN	SOCIETE DE COMMERCE ET DE CONSTRUCTION BATIMENT	1 499 957	Exécuté
18	23/04/01/04/00/2018/00016	04/09/2018	Acquisition de mobilier de bureau au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	F	BN	DIAMONDI SERVICES Sarl	899 160	Exécuté
19	23/04/01/04/00/2018/00017	27/09/2018	Entretien et maintenance de mobilier de bureau au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	SC	BN	ZIDA WENDTOE SERVICES	500 000	Exécuté
20	23/04/01/04/00/2018/00018	30/10/2018	Fourniture de pause café et pause déjeuner dans le cadre de la conférence, journée pédagogique et conseils de direction au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	BN	MAGNIFIQUE SERVICE	3 120 000	Exécuté
21	23/04/01/04/00/2018/00019	31/10/2018	Location de salles dans le cadre de la conférence, journée pédagogique et conseils de direction au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	BN	ENTREPRISE GENERALE DIAO ISSOUF (EG DI/DIAO ISSOUF)	2 400 000	Exécuté
22	23/04/01/04/00/2018/00020	21/11/2018	Travaux de reprise de circuit	DCNF	SC	BN	ALI-BATIS	999 500	Exécuté

N°	Immatriculation du	Date	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du titulaire	Montant	Etat
			électrique au profit de la DREPS du Centre-Est						
23	23/04/01/02/00/2018/00021	22/11/2018	Entretien et maintenance de véhicules à 04 roues au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	PTF	GARAGE GARANGO PAUL	5 230 000	Exécuté
24	23/04/01/09/00/2018/00022	22/11/2018	Acquisition de matériel informatique au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	PTF	FASO GLOBEX SERVICES	1 995 000	Exécuté
25	23/04/01/04/00/2018/00023	23/11/2018	Pause café au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	PTF	YIDIA SERVICES	5 736 000	Exécuté
26	23/04/01/02/00/2018/00024	21/11/2018	Acquisition de matière d'œuvre au profit des établissements publics d'enseignement et de formation techniques et professionnels formels de la région du Centre-Est (lots n°4, 5, 6 et 7)	DPX	F	BN	E.K.S.F	29 496 755	Exécuté
27	23/04/01/02/00/2018/00025	21/11/2018	Acquisition de matière d'œuvre au profit des établissements publics d'enseignement et de formation techniques et professionnels formels de la région du Centre-Est (lots n°1, 2 et 3)	DPX	F	BN	J.P MULTI SERVICES	12 830 000	Exécuté
28	23/04/01/09/00/2018/00026	23/11/2018	Acquisition de carburant au profit de la DREPS du Centre-Est	ED	F	PTF	SODHYFA	3 830 000	Exécuté
29	23/04/01/04/00/2018/00027	22/11/2018	Entretien et maintenance de matériel informatique et péri informatique au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	PTF	ZIDA WENDTOE SERVICES	2 103 000	Exécuté
30	23/04/01/04/00/2018/00028	21/11/2018	Acquisition de kits et fournitures au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	PTF	DIAMONDI SERVICES Sarl	5 327 700	Exécuté
31	23/04/01/04/00/2018/00029	21/11/2018	Acquisition de matériel sportif au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	PTF	DIAMONDI SERVICES Sarl	1 449 040	Exécuté
32	23/04/01/04/00/2018/00030	04/12/2018	Location de salles pour activités diverses (tenue des conseils de direction, sessions de formations et rencontres) au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	SC	PTF	ENTREPRISE GENERALE DIAO ISSOUF (EG DI/DIAO ISSOUF)	2 980 000	Exécuté
33	23/04/01/04/00/2018/00031	04/12/2018	Acquisition de mobilier de bureau au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	PTF	COMMERCE GENERAL	1 989 000	Exécuté

N°	Immatriculation du	Date	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du titulaire	Montant	Etat
							IMPORT-EXPORT		
34	23/04/01/04/00/2018/00032	04/12/2018	Location de matériel de sonorisation et de tentes au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	SC	PTF	ENTREPRISE GENERALE DIAO ISSOUF (EG DI/DIAO ISSOUF)	700 000	Exécuté

NB : MP/Mode de passation ; **TP/**Type de prestations ; **SF/** Sources de financement

Tableau démonstratif de la sélection des marchés

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Référence
ED	0	0	0,00	45%
EDs	2	1	50%	5%
Recours	0	0	0%	25%
Convention	0	0	0,00	25%
Autres	32	3	9,37%	-
TOTAL	34	4	12%	

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	MP	TP	SF	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	23/04/01/09/00/2018/00001	27/04/2018	Acquisition de carburant et lubrifiant au profit de la DREPS du Centre-Est	ED	F	BN	APRIL-OIL BURKINA S.A	8 600 000	Exécuté
2	23/04/01/04/00/2018/00004	17/07/2018	Acquisition de matériel informatique de bureau au profit de la DREPS du Centre-Est	DC	F	BN	AGENCE EUPHRATE (TOE/ZONGO N. PAULINE)	3 995 000	Exécuté

3	23/04/01/04/00/2018/00009	43263	Acquisition de photocopieurs au profit de la DREPS du Centre-Est	DCNF	F	BN	ZIDA WENDTOE SERVICES	999995	Exécuté
4	23/04/01/02/00/2018/00024	21/11/2018	Acquisition de matière d'œuvre au profit des établissements publics d'enseignement et de formation techniques et professionnels formels de la région du Centre-Est (lots n°4, 5, 6 et 7)	DPX	F	BN	E.K.S.F	29 496 755	Exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)				
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 a 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	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	0	1	1	1	3	4	25%				
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	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	N/A	0	0	0%				
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	1	1	1	3	3	0%				
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%				
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%				
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%				
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	1	100%				
18	Offres ou propositions des soumissionnaires ;	0	1	1	0	2	4	50%				
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	0	0	1	2	4	50%				
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%				
2	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%				

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
1		A	A	A	A			
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	1	1	1	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	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM	N/A	1	1	1	3	3	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	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	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	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	1	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats de l'évaluation technique pour les PI	N/A	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	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	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	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu	N/A	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	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	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	1	4	4	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	4	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	1	3	3	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
40	Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	4	4	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	N/A	N/A	N/A	1	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	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	0	4	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	0	1	3	4	25%
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	N/A	0	0	0%
46	Courrier déchargé de notification de la réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	4	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	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	1	4	4	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	4	4	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	0	0	0	0	3	100%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	7	10	9	14	40	63	37%
	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	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
5	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	3	4	Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
7		A	A	A	A			
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	0	0	N/A	0	2	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	0	0	N/A	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	N/A	0	0	0%
61	61	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	4	100%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures								
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	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	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	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	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	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0				0	1	100%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	2	100%
TOTAL =====>		7	10	9	14	41	74	45%

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

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Absence de la déduction de la garantie de bonne exécution vu la nature du marché ; - Absence de l'attestation de service fait et le bordereau de livraison.
R2	<i>Réalité physique</i>	
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<p><i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i></p> <p><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i></p> <p><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i></p> <p><i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i></p>	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 d'un avis de crédit du montant du marché liquidé suivant le bon n° 2028-2379-28 du 20 août 2018.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées




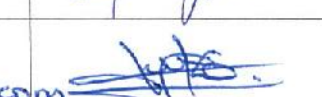
SYNEX-CMC

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 DES ENSEIGNEMENTS POST-PRIMAIRE ET
SECONDAIRE

Date : 14/12/2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	ANIMAKA Douaneïha	SYNEX-CMC	Chf de mission	64494085/69652888 +229 97125848 animaka.douanejane@yahoo.fr	
2	KABRE Jacques	DREPS-CE	Gestionnaire SCIRFOT	70732098 kabrejacques@gmail.com	
3	SORE Soulymane	DREPS-CE3	DR/PI	705008545 sorensouly31@gmail.com	
4	KABORE Olivier	DREPS-CE3	Responsable d'Avances CAS	74-19-72-21 olikabore1@gmail.com	
5					
6					
7					