

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 DU PLATEAU
CENTRAL (DREPS PC)**

N° Réf : 48/18/LH/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN
Tél : 00229 21 30 45 44/ 00229 66 26 67 75
csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE.....	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante.....</i>	<i>11</i>
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	<i>11</i>
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>12</i>
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	<i>13</i>
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	<i>14</i>
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>	<i>14</i>
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	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	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution	16
j-	Approbation des travaux de la CAM	16
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	16
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	<i>17</i>
a-	Réception et règlement du marché.....	17
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .	17
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	<i>17</i>
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....	17
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES	19

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Clauses Administratives Générales

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la Direction Régionale des Enseignements Post-Primaire et Secondaire du Plateau Central (DREPS-PC) a été marquée par la passation de **38 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 104 579 892** 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 **05 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 24 470 090**, soit un taux de représentativité de **13,16%** en termes de volume des marchés et **23,40 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	38	104 579 892	5	24 470 090	13,16%	23,40%

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

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions 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 DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

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

A

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

Conformément au contrat de services n°AAI-ARCOP/03/00/02/05/00/2020/00017, 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>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 53% 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 89 % des procédures peu ou non compétitives (DCF, DCNF, EDS) pour ses marchés communiqués. (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	06 irrégularités constatées par rapport au code des marchés publics.
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	15 cas de non conformités constatés par rapport au code des marchés publics.
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission n'a relevé aucune insuffisance sur le contrôle de la matérialité physique au regard des documents soumis à notre appréciation.
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 01 délai. 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 (confer point 3.3.5).

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

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

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

R1 à R3

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

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

R4 à R14

Observations sur la PRM

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission dans la mise en œuvre de ses diligences a relevé une défaillance dans l'archivage des pièces. En effet, nous avons noté :
 - l'utilisation parfois de chemises comme outil de rangement ne paraît efficace aussi bien pour le rangement que la conservation des documents. En effet, celles-ci ne peuvent contenir certaines pièces volumineuses liées à la passation telles que les DAC, les offres de soumissionnaires, etc.
 - absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - absence de référence ou de codification (numérique, alphabétique ou alphanumérique) sur les documents présents dans les sous chemises communiquées
 - absence d'un système d'archivage électronique
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires. Par ailleurs, la mission n'a pas eu connaissance de la tenue d'un fichier de marchés donnant des informations sur chaque marché.
- ✓ Sur l'élaboration et les preuves de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu

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

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- la tenue respective d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception définitive, des PVs de réunions des organes et des registres côtés, paraphés pendant la période sous revue ;
- la transmission des informations à la DGCMEF et à l'ARCOP notamment les états d'exécution mensuels consolidés et annuels du PPM.

3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.2.1. Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'ARCOP de la liste des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue.

3.2.2. Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission

Observation

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 53%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

- *Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue ;*
- *Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori ;*
- *Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM ;*
- *Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) pour le marché 3 ;*
- *Les déclarations d'impartialité signées par les membres des commissions (CAM & SCT) convoquées pour tous les marchés ;*
- *Le registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés ;*
- *PV d'ouverture des offres pour le marché 3,*

- *Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM pour le marché 3 ;*
- *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 les marchés 3 et 5)*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur*
- *Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants pour les marchés 5 ;*
- *Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) ;*
- *Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières.*

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

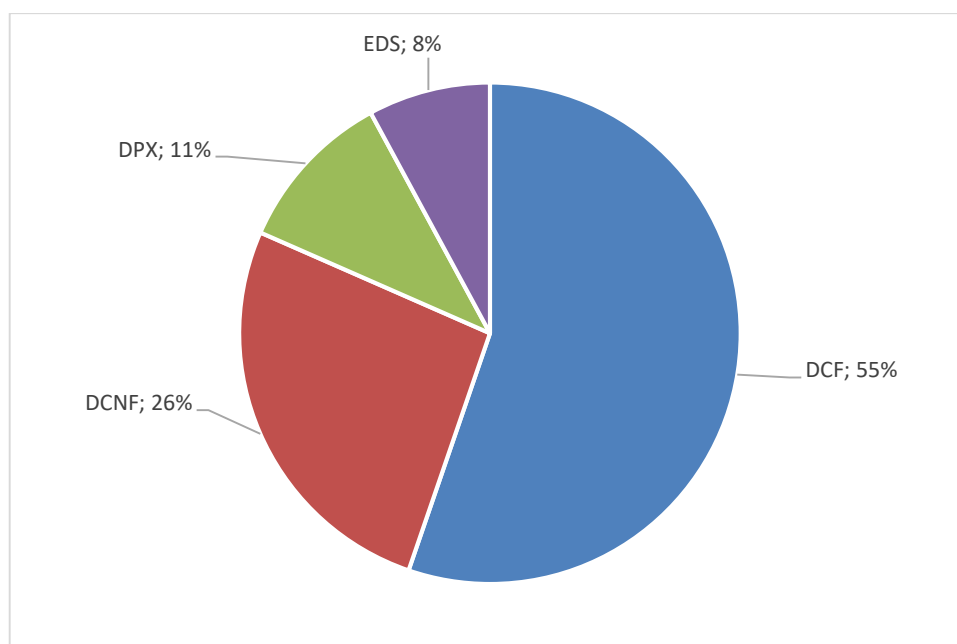
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
DCF	21	55%
DCNF	10	26%
DPX	4	11%
EDS	3	8%
TOTAL	38	100,00%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la procédure de demande de cotation (DCF & DCNF) pour passer la majorité de ses marchés, à hauteur de 81% (55% pour DCF & 26% pour DCNF). Elle a utilisé 8% pour l'EDS. Rappelons que les procédures de droit commun n'ont été utilisées qu'à 11% pendant la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
DCF	1	9 398 000
DCNF	2	2 577 400
DPX	1	5 894 690
EDS	1	6 600 000
Total sélectionné	5	24 470 090
Total communiqué	38	104 579 892
%	13,16%	23,40%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur cinq (05) **marchés publics d'une valeur globale de FCFA 24 470 090.**

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 d'ordre général

La mission a relevé :

- l'absence des preuves d'expression de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'article 5 de l'arrêté 2017_393. En effet, la mission n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM
- la non publication d'un avis général du PPM dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle à priori ;

Recommandations

Nous recommandons à l'Autorité Contractante de veiller à l'avenir à :

- recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- publier l'avis général de passation des marchés et le plan global de passation conformément aux dispositions en vigueur.

b- Préparation du marché

R9 à R11

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé 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) en ce qui concerne les marchés *d'Achat de carburant (marché 1) et d'Acquisition de kits et fournitures de bureau pour l'organisation du BEPC, BEP, CAP. Lot 2 (marché 3).*

Recommandation

Nous recommandons à l'Autorité Contractante de veiller à l'avenir à l'harmonisation des libellés de l'objet des marchés aussi bien dans le PPM que dans les contrats de marché permettant ainsi d'identifier aisément les marchés dans le PPM.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

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

R12 à R16

Non applicable

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

R17 à R21

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe.

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

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Non-respect du seuil du montant prévisionnel prévu à l'article 6 point 2 du décret 2017_049 en ce qui concerne la demande de prix (DPx). En effet, nous avons noté que le montant effectif du marché d'Acquisition de kits et fournitures de bureau pour l'organisation du BEPC, BEP, CAP. Lot 2 est de **5 894 640 FCFA** ce qui est inférieur au seuil de **10 000 000 FCFA** prévu par les textes
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) (art 68 du décret 2017_049) pour le marché n°1 de l'échantillon passé par la demande de cotation. En effet, il n'existe de liste des fournisseurs consultés dans le cadre des marchés passés par demande de cotation (Marchés 2, 4 et 5)

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels. Par ailleurs, elle recommande veiller au respect des seuils de passation.

- e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Non transmission de l'avis d'appel à concurrence à la DG-CMEF avant le lancement de la procédure pour publication (art 3 de l'arrêté 2017_198). En effet, la preuve de transmission à la DGCMEF pour publication ne nous a pas été communiquée en ce qui concerne le marché **d'Acquisition de kits et fournitures de bureau pour l'organisation du BEPC, BEP, CAP. Lot 2.**

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir à la transmission à la DGCMEF de l'avis d'appel à concurrence conformément aux prescriptions de la réglementation en vigueur.

f- Présentation des offres

R49 à R53

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies sur la présentation des offres.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Non mention des informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émarginée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049). En effet, les offres des marchés de l'échantillon passés ne sont pas inscrites dans ledit registre.

Recommandation

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

h- Ouverture des offres

R57 à R70

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

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

La mission dans la mise en œuvre de ses contrôles n'a pas relevé d'anomalies en ce qui concerne la signature et l'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 n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne la réception et le règlement des marchés au regard des documents mis à sa disposition.

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

R122 à R125

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

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

Observations d'ordre général

La mission a relevé le non-respect du délai entre le visa de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement. En effet, il est constaté un délai de 27 jours au lieu de 13 jours (norme) tel que prévu par les textes en vigueur.

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

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la transmission des documents par décharge de bordereau marquant la date certaine de transmission lors de la passation et l'exécution des marchés.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fourniture	Acquisition de matières d'œuvres au profit du CETFP du KOURWEOGO	9 398 000 FCFA	Oui	Oui

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

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

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché.

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

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

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Fiches d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

**Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés
sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et le contrôle de la
matérialité physique**

Listes des marchés communiqués

N°	Référence du marché	Objet du marché	Mode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
1	CDR/11/01/04/00/2018/00001	Nettoyage de bâtiment	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Entreprise Somwaya services	1 779 328	Exécuté
2	CDR/11/01/09/00/2018/00002	Achat de carburant	EDS	Budget de l'Etat Exercices 2018	April -oil Burkina SA	6 600 000	Exécuté
3	CDR/11/01/04/00/2018/00003	Entretien et maintenance du matériel informatique et péri informatique	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	CARPEDIUM Multi service	1 242 500	Exécuté
4	CDR/11/01/04/00/2018/00004	Carte de communication	EDS	Budget de l'Etat Exercices 2018	ENTREPRISE SOMWAYA SERVICE	900 000	Exécuté
5	CDR/11/01/04/00/2018/00005	Entretien et maintenance de climatiseur	DCNF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Entreprise DIALLA Yacouba et frère	943 000	Exécuté
6	CDR/11/01/04/00/2018/00006	Restauration pour conférence pédagogique, journée pédagogique et conseil de direction	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Multi service le Régal	4 800 000	Exécuté
7	CDR/11/01/04/00/2018/00007	Acquisition de mobiliers de bureau	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Entreprise OUEDRAOGO Souleymane et commerce	2 479 000	Exécuté
8	CDR/11/01/04/00/2018/00008	Location de salle	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Multi service le Régal	1 900 000	Exécuté
9	CDR/11/01/04/00/2018/00009	Acquisition de produits d'entretien	DCNF	Budget de l'Etat Exercices 2018	OSWE SERVICES	749 700	Exécuté
10	CDR/11/01/04/00/2018/00010	Acquisition de matériels informatiques	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Gratitude International Services	4 495 800	Exécuté
11	CDR/11/01/04/00/2018/00011	Acquisition de fournitures spécifiques pour les examens BEPC, BEP, CAP	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Sana Services	1 099 600	Exécuté
12	CDR/11/01/04/00/2018/00012	Acquisition de produits pour informatiques et péri informatiques pour l'organisation du BEPC, BEP et CAP et le fonctionnement de la DREPS-PCL	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Gratitude International Services	4 495 800	Exécuté
13	CDR/11/01/04/00/2018/00013	Entretien et maintenance de bâtiment intérieur et extérieur	DCNF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Espoirs service	900 000	exécuté
14	CDR/11/01/04/00/2018/00014	Entretien et maintenance des véhicules à quatre roues	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Garage Sako 2000	2 000 000	Exécuté
15	CDR/11/01/04/00/2018/00015	Entretien et maintenance de mobiliers	DCNF	Budget de l'Etat Exercices 2018	ENTREPRISE SOMWAYA SERVICE	900 000	exécuté
16	CDR/11/01/04/00/2018/00016	Acquisition de kits et fournitures pour conférence pédagogique(Lots 1)	DPX	Budget de l'Etat Exercices 2018	Gratitude International Services	1 999 864	Exécuté

N°	Référence du marché	Objet du marché	Mode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
17	CDR/11/01/04/00/2018/00017	Acquisition de kits et fournitures de bureau pour l'organisation du BEPC, BEP, CAP(lot2)	DPX	Budget de l'Etat Exercices 2018	TAWOUFIQUES MULTI SERVICES	5 894 690	Exécuté
18	CDR/11/01/04/00/2018/00018	Acquisition de kits et fournitures pour l'organisation des journées pédagogiques (Lot3)	DPX	Budget de l'Etat Exercices 2018	TAWOUFIQUES MULTI SERVICES	2 312 800	Exécuté
19	CDR/11/01/04/00/2018/00019	Acquisition de fourniture de bureau pour le fonctionnement de la DREPS-PCL lot 4	DPX	Budget de l'Etat Exercices 2018	TAWOUFIQUES MULTI SERVICES	3 124 935	Exécuté
20	CDR/11/01/04/00/2018/00020	Achat de condiments pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018	DCF	Budget de l'Etat 2018 Régie: 44352000191/RA/DR_MESS_PCL	Multi service le régal	3 483 425	Exécuté
21	CDR/11/01/04/00/2018/00021	<i>Achat de bois pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018</i>	DCNF	Budget de l'Etat 2018 Régie: 44352000191/RA/DR_MESS_PCL	Multi service le Régal	744 000	Exécuté
22	CDR/11/01/04/00/2018/00022	Achat de pain pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018	DCNF	Budget de l'Etat 2018 Régie: 44352000191/RA/DR_MESS_PCL	Multi service le Régal	1 634 400	Exécuté
23	CDR/11/01/04/00/2018/00023	Entretien et réparation des toilettes et dortoirs pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018	DCNF	Budget de l'Etat 2018 Régie: 44352000191/RA/DR_MESS_PCL	Multi service le Régal	255 000	Exécuté
24	CDR/11/01/04/00/2018/00024	Achat de viande pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018	DCF	Budget de l'Etat 2018 Régie: 44352000191/RA/DR_MESS_PCL	Multi service le régal	3 441 000	Exécuté
25	CDR/11/01/04/00/2018/00025	Acquisition de carburant	EDS	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor 443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST-FSDEB	April -oil Burkina SA	1 829 500	Exécuté
26	CDR/11/01/04/00/2018/00026	Location de salle	DCF	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor	Multi Service le papillon vert	1 140 000	Exécuté

N°	Référence du marché	Objet du marché	Mode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
				443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST- FSDEB			
27	CDR/11/01/04/ 00/2018/00027	Fourniture de pause-café et déjeuner dans le cadre des activités financées par les fonds CAST-FSDEB	DCF	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor 443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST- FSDEB	Multi service le régal	3 520 000	Exécuté
28	CDR/11/01/04/ 00/2018/00028	Acquisition de consommables informatiques dans le cadre des activités financées par les fonds CAST-FSDEB	DCNF	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor 443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST- FSDEB	ESPOIR SERVICES	400 000	Exécuté
29	CDR/11/01/04/ 00/2018/00029	Acquisition de fourniture de bureau pour les activités financées par les fonds CAST-FSDEB	DCNF	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor 443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST- FSDEB	ESPOIR SERVICES	417 000	Exécuté
30	CDR/11/01/04/ 00/2018/00030	Entretien des Véhicules à quatre roues	DCNF	Budget CAST-FSDEB Exercices 2018 compte trésor 443590001319.34/DR EPS-PCL/CAST- FSDEB	Garage SAKO 2000	931 000	Exécuté
31	CDR/11/01/04/ 00/2018/00031	Acquisition de matières d'œuvres au profit du CETFP du KOURWEOGO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	JP MULTI SERVICES	9 398 000	Exécuté
32	CDR/11/01/04/ 00/2018/00032	Acquisition de matières d'œuvres en production végétale et animale au profit du CETFP DE ZORGHO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	C.F.P.A.K	8 448 900	Exécuté
33	CDR/11/01/04/ 00/2018/00033	Acquisition de matières d'œuvres en machinisme agricole au profit du CEFTP de Zorgho	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	C.F.P.A.K	3 017 900	Exécuté

N°	Référence du marché	Objet du marché	Mode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du Marché
34	CDR/11/01/04/00/2018/00034	Acquisition de matières d'œuvres pour l'atelier mécanique automobile au profit du lycée professionnel de ZORGHO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	TIENDREBEOGO TIGA DENIS	3 039 750	Exécuté
35	CDR/11/01/04/00/2018/00035	Acquisition de matières d'œuvres pour l'atelier de structures métalliques au profit du lycée professionnel de ZORGHO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	TIENDREBEOGO TIGA DENIS	2 986 000	Exécuté
36	CDR/11/01/04/00/2018/00036	Acquisition de matières d'œuvres pour l'atelier Génie civile/construction au profit du lycée professionnel de ZORGHO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	TIENDREBEOGO TIGA DENIS	2 981 000	Exécuté
37	CDR/11/01/04/00/2018/00037	Acquisition de matières d'œuvres pour l'atelier froid et climatisation au profit du lycée professionnel de Ziniaré	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	C.F.P.A.K	3 296 000	Exécuté
38	CDR/11/01/04/00/2018/00038	Acquisition de matières d'œuvres pour l'atelier « Maintenance des véhicules automobiles » au profit du lycée professionnel de Ziniaré	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	C .F.P.A.K	5 000 000	Exécuté
TOTAL						104 579 892	

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	Taux	Réf
ED	0	0	0%	45%
EDS	3	1	33%	5%
Recours passation	0	0	0%	25%
Recours exécution	0	0	0%	25%
Conventions	0	0	0%	25%
Autres	35	4	11%	0%
TOTAL	38	5	13%	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Référence du marché	Objet du marché	MP	Source de financement	Titulaire	Montant	Recours Passation	Recours Exécution
1	CDR/11/01/09/00/2018/00002	Achat de carburant	EDS	Budget de l'Etat Exercices 2018	April -oil Burkina SA	6 600 000	Non	Non
2	CDR/11/01/04/00/2018/00005	Entretien et maintenance de climatiseur	DCNF	Budget de l'Etat Exercices 2018	Entreprise DIALLA Yacouba et frère	943 000	Non	Non
3	CDR/11/01/04/00/2018/00017	Acquisition de kits et fournitures de bureau pour l'organisation du BEPC, BEP, CAP.(Lot2)	DPX	Budget de l'Etat Exercices 2018	TAWOUFIQUES MULTI SERVICES	5 894 690	Non	Non
4	CDR/11/01/04/00/2018/00022	Achat de pain pour les candidats déplacés au baccalauréat session de 2018	DCNF	Budget de l'Etat 2018 Régie : 44352000191/RA/DR-MESS-PCL	Multi service Le régal	1 634 400	Non	Non
5	CDR/11/01/04/00/2018/00031	Acquisition de matières d'œuvres au profit du CETFP du KOURWEOGO	DCF	Budget de l'Etat Exercices 2018	JP MULTI SERVICES	9 398 000	Non	Non
		TOTAL				24 470 090		

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

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
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	#DIV/0!
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	0					0	1	100%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A					1	1	0%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue	N/A					0	0	#DIV/0!
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	N/A					0	0	#DIV/0!
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori	0					0	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	1	N / A	1	N / A	N / A	2	2	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N / A	N / A	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	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	N / A	N / A	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	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N / A	0	N / A	N / A	0	1	100%

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N / A	0	N / A	N / A	0	1	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N / A	0	N / A	0	0	2	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	N / A	0	N / A	1	2	3	33%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N / A	0	N / A	N / A	0	1	100%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	N/A	N / A	0	N / A	0	0	2	100%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM	N/A	N / A	0	N / A	N / A	0	1	100%
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	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	N / A	0	0	2	100%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
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 /	1 A	N /	N /	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N /	N A	N /	N A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N /	N A	N /	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 /	N A	N /	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 /	N A	N /	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 /	N A	N /	N A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu	N/A	N /	N A	N /	N A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante au courrier de demande des motifs de rejets	N/A	N /	N A	N /	N A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N /	N A	N /	N A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	5	5	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
40	Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	5	5	0%

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	1	N A	0	0	1	3	67%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	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	0	5	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	0	1	4	5	20%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre 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	N A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	0	5	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	0	1	1	3	5	40%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	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	1	5	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	N/A	1	N A	1	N A	2	2	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	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	N A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		7	8	7	6	7	35	71	51%

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
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	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	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	0	N/A	0	1	1	3	67%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF ou du maître d'ouvrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	1	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	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	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

N°	Pièces attendues par marché N° dans l'échantillon=====>	Nombre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2	3	4	5			
65	PV de réunion de chantier	N/A	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	N/A	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	0	N/A	0	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	0	N/A	0	0	1	100%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	2	100%
TOTAL =====>		7	8	7	6	8	39	83	53%

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

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	Le marché sélectionné pour le contrôle de la matérialité physique concerne des objets fongibles, donc la vérification de leur existence n'a pu être faite. Par ailleurs, il n'existe aucun document pouvant permettre la traçabilité et l'affectation des biens
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i> <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> <i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malversations éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	La mission n'a pas relevé d'anomalies au regard des documents mis à disposition
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vues photographiques : Non applicable compte tenu de la nature du bien.

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	HENY. Louisa. G	Synex-cmc	Auditrice	55-56-71-59 hupy@brisaoprhud@yaho	
2	NEBIE Mamadou	DREPS/PCL	Gestionnaire	40 10 54 74 m-nobie@yahoo.com	
3	SAMARE Pascal	DREPS/PCL	Agent	60 80 35 89 samareporcola@yahoo.com	
4					
5					
6					
7					