

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



**Autorité de Régulation  
de la Commande Publique**

---

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

---

**AUTORITE CONTRACTANTE : DIRECTION REGIONALE DE LA  
FEMME, DE LA SOLIDARITE NATIONALE, DE LA FAMILLE ET DE  
L'ACTION HUMANITAIRE DU CENTRE SUD**

N° Réf : 12/19/BB/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

[csynex@yahoo.fr](mailto:csynex@yahoo.fr) /[dossyov@yahoo.fr](mailto:dossyov@yahoo.fr) /[secretariat@synexconsulting.bj](mailto:secretariat@synexconsulting.bj)

**SOMMAIRE**

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

## **SIGLES ET ABREVIATIONS**

**AC** : Autorité Contractante

**AOOA** : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

**AOO** : Appel d'Offres Ouvert

**AOR** : Appel d'Offres Restreint

**ARCOP** : Autorité de Régulation de la Commande Publique

**CAM** : Commission d'Attribution des Marchés

**CC** : Consultation de Consultant

**CCAG** : Cahier des Charges Administratives Générales

**CCAP** : Cahier des Clauses Administratives Particulières

**CCTP** : Cahier des Clauses Techniques Particulières

**DAC** : Dossier d'Appel à Concurrence

**DAO** : Dossier d'Appel d'Offres

**DC** : Demande de Cotation

**DCF** : Demande de Cotation Formelle

**DCNF** : Demande de Cotation Non Formelle

**DG-CMEF** : Direction Générale de Contrôle des Marchés 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 2019 de la DIRECTION REGIONALE DE LA FEMME, DE LA SOLIDARITE NATIONALE, DE LA FAMILLE ET DE L'ACTION HUMANITAIRE DU CENTRE SUD (DRFSNF-CSD) a été marquée par la passation de **18 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 5 187 421** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **02 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 1 679 500**, soit un taux de représentativité de **11,11 %** en termes de volume des marchés et **32,38 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marché</b>	18	<b>5 187 421</b>	02	<b>1 679 500</b>	<b>11,11</b>	<b>32,38</b>

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

## II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le Directeur Régional de la Femme, de la Solidarité Nationale, de la Famille et de l'Action Humanitaire du Centre Sud**

A

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

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

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

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

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

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

### **Opinion de l'auditeur**

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

	<b><u>Commentaires</u></b>
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 son 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 : <b>26%</b> 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 pour 100% des marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DCNF ; EDS) pour ses marchés communiqués. (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<b>04 irrégularités par rapport au code des marchés publics</b>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<b>Un (01) cas de non-conformité</b>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance sur le contrôle de la matérialité physique au regard des documents soumis à son appréciation.</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 04 délais. (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.</i>

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

**Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021**



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

**SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

---

### III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

#### 3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

---

##### 3.1.1. Mise en place de la PRM

*R1 à R3*

##### Observations

La mission est limitée pour apprécier la qualité de la personne habilitée à désigner la PRM du fait de l'inexistence de l'acte de désignation au titre de la période sous revue. Selon l'entretien, la fonction de la PRM est exercée par le Chef du Service de l'Administration des Finances.

##### Recommandations

La mission recommande de procéder à la désignation de la PRM suivant un acte formel.

##### 3.1.2. Organisation de la PRM

*R4 à R10*

##### Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - ✓ L'utilisation de sous 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 sur chaque dossier ;
  - Absence de référence ou de codification (numérique, alphabétique ou alphanumérique) sur les documents présents dans les dossiers d'archives ;
  - Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ 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 DREA-CSD tout en se basant sur les dispositions du code des marchés publics.

- ✓ 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'existence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires pour certains marchés de la période sous revue. Par ailleurs, certaines offres des marchés passés (demande de cotation et entente directe) ne sont pas inscrites dans ledit registre. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés.

### **Recommandations**

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

- L'archivage des dossiers de marchés passés ;
- La mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés de l'autorité contractante ;
- La tenue respective d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception définitive, les PVs de réunions des organes et l'enregistrement de toutes les offres dans le registre côté, paraphé.

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

---

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

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

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

#### **Observations**

Le démarrage des travaux auprès de l'Autorité contractante a été marqué par la collecte de divers documents relatifs à la procédure de passation et d'exécution des marchés publics sélectionnés à la suite d'une liste de pièces communiquée.

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 26%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique en résumé par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

#### **Pièces d'ordre général**

Le rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM.

#### **Pièces d'ordre spécifique**

- **Marché 1** : Acquisition de carburant
  - PV de réception (définitive)
  - Demandes de paiement (factures définitives)

- **Marché 2** : Entretien et maintenance véhicule 04 roues
  - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
  - Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur
  - Demandes de paiement (factures définitives)

### **Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

### **3.2.3. Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue**

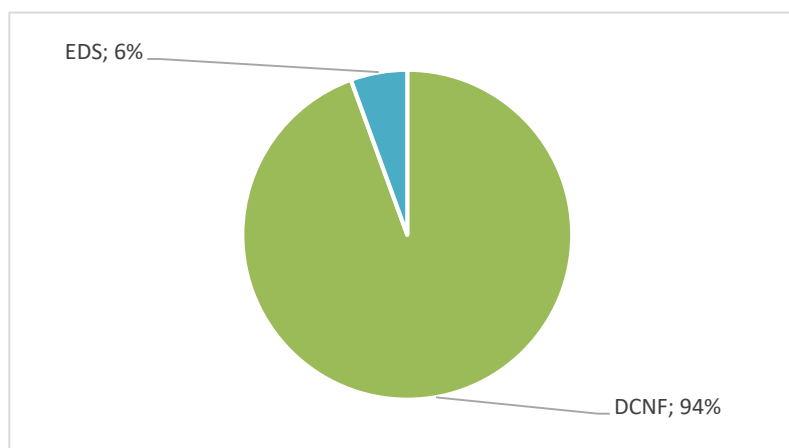
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

#### **Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure**

<b>MP</b>	<b>Nombre</b>	<b>% Nombre</b>
DCNF	17	94%
EDS	1	6%
<b>TOTAL</b>	18	100%

**Source : Nos travaux.**

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



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation non formelle (DCNF) et l'entente directe spécifique pour passer respectivement 94%, 6% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle n'a pas été utilisée 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	999 500
DCNF	1	680 000
Total sélectionné	2	<b>1 679 500</b>
Total communiqué	18	<b>5 187 421</b>
%	11,11	32,38

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur deux **(02) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 1 679 500**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés a été 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 le non-respect de l'exigence de la publication du PPM dans la revue des marchés publics, sur le site web de la structure chargée de contrôle (Art 50 du décret 2017\_049):

##### **Recommandation** :

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la publication du plan global de passation des marchés conformément aux dispositions réglementaires.

##### b- Préparation du marché

##### **R9 à R11**

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés exécutés notamment le PPM et les dossiers de marchés n'ont pas révélé d'anomalie.

#### 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**

Non applicable.

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOA (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**

La mission n'a relevé aucune insuffisance à cette étape de la passation du marché.

e- Dossier d'appel à concurrence

**R36 à R46**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents soumis à son analyse notamment les copies des dossiers d'appel à concurrence et les dossiers types.

f- Présentation des offres

**R49 à R53**

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation notamment les offres des marchés passés.

g- Réception des offres

**R54 à R56**

Les dispositions réglementaires prévues à l'étape de réception des offres sont respectées.

h- Ouvertures des offres

**R57 à R70**

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation notamment les offres des marchés passés

i- Evaluation des offres et attribution

**R71 à R91**

L'évaluation des offres et l'attribution du marché sont conduites sans qu'aucune anomalie, au regard des documents soumis à notre appréciation notamment les offres des marchés passés, n'ait été constatée.

*j- Approbation des travaux de la CAM*

**R92**

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des PV de délibération des marchés soumis à notre appréciation.

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

**R93 à R100**

Le marché comprend les mentions obligatoires et les annexes requises. Sa signature et son approbation sont conduites suivant les dispositions réglementaires.

**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 insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation notamment les PV/ bordereaux de réception et les preuves de paiement des marchés.

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

**R122 à R125**

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

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

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur. Il s'agit des délais ci-après :

- Délai entre le visas de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement (norme : 13 jours ; délai effectif : 40 jours) pour le marché 1 ;
- Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours (norme : 3 jours ; délai effectif : 87 jours) pour le marché 2 ;
- Délai pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours (norme : 10 jours ; délai effectif : 14 jours) pour le marché 2.
- Délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits (norme : 15 jours ; délai effectif : 73 jours) pour le marché 2.

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

### **Recommandations**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur. Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

### **3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES**

---

Non applicable.

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

---

Aucun document relatif à un recours de passation ou d'exécution du marché n'a été soumis à notre appréciation.

#### **IV. ANNEXES**

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

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

## Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Mode de passation	Type de passation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	22/CDR/07/01/04/00/2018/00002	15/03/2019	DCNF	F	BN	00069552 A	ROUAMBA Joseph	150 000	Entièrement exécuté
2	22/CDR/07/01/04/00/2018/00003	18/03/2019	DCNF	T	PTF	00035493 U	Mahamadi BONKOUNGOU	150 000	Entièrement exécuté
3	22/CDR/07/01/04/00/2018/00004	25/03/2019	DCNF	T	PTF	00048985 F	Issaka SAWADOGO	150 000	Entièrement exécuté
4	22/CDR/07/01/04/00/2018/00005	01/04/2019	DCNF	T	PTF	00086466 V	BOUDA M. Edwige	150 000	Entièrement exécuté
5	22/CDR/07/01/09/00/2018/00008	04/07/2019	EDS	F	BN	00036763 V	COMPAORE Anatole	999 500	Entièrement exécuté
6	22/CDR/07/01/04/00/2018/00009	22/07/2019	DCNF	T	BN	00044897 E	GARAGE CISSE BEN ZAKARIA	680 000	Entièrement exécuté
7	22/CDR/07/01/04/00/2018/00010	04/07/2019	DCNF	F	BN	00035807 F	COMPAORE Ablassé	300 000	Entièrement exécuté
8	22/CDR/07/01/04/00/2018/00011	22/07/2019	DCNF	F	BN	00003002 D	ROUAMBA Joseph	195 939	Entièrement exécuté
9	22/CDR/07/01/04/00/2018/00012	22/07/2019	DCNF	F	BN	00003002 D	ROUAMBA Joseph	555 987	Entièrement exécuté
10	22/CDR/07/01/04/00/2018/00013	22/07/2019	DCNF	F	BN	00003002 D	ROUAMBA Joseph	599 995	Entièrement exécuté
11	22/CDR/07/01/04/00/2018/00014	23/07/2014 9	DCNF	T	BN	00019785 J	KONBITAMDE Francis Eric	375 000	Entièrement exécuté
12	22/CDR/07/01/04/00/2018/00015	21/08/2019	DCNF	F	PTF	00069552 A	ROUAMBA Joseph	150 000	Entièrement exécuté
13	22/CDR/07/01/04/00/2018/00016	12/08/2019	DCNF	T	PTF	00048985 F	Issaka SAWADOGO	150 000	Entièrement exécuté
14	22/CDR/07/01/04/00/2018/00017	12/08/2019	DCNF	T	PTF	00035493 U	Mahamadi BONKOUNGOU	150 000	Entièrement exécuté
15	22/CDR/07/01/04/00/2018/00018	12/08/2019	DCNF	T	PTF	00086466 V	BOUDA M. Edwige	150 000	Entièrement exécuté
16	22/CDR/07/01/04/00/2018/00019	21/08/2019	DCNF	F	PTF	00035807 F	COMPAORE Ablasse	81 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Mode de passation	Type de passation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
17	22/CDR/07/01/04/00/2018/00020	21/08/2019	DCNF	F	PTF	00083645 X	COMPAORE Virginie	100 000	Entièrement exécuté
18	22/CDR/07/01/04/00/2018/00021	21/08/2019	DCNF	F	PTF	00083645 X	COMPAORE Virginie	100 000	Entièrement exécuté
<b>TOTAL</b>								<b>5 187 421</b>	

**Tableau démonstratif de la sélection des marchés**

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Référence
<b>ED</b>	0	0	0,00	45%
<b>EDs</b>	1	1	100,00	5%
<b>Recours</b>	0	0	0,00	25%
<b>Convention</b>	0	0	0,00	25%
<b>Autres</b>	17	1	5,88	
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>11,11</b>	

**Liste des marchés sélectionnés**

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Mode de passation	Type de passation	Source de financement	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	22/CDR/07/01/09//00/2018/00008	04/07/2019	EDS	F	BN	00036763 V	COMPAORE Anatole	999 500	Entièrement exécuté
2	22/CDR/07/01/04//00/2018/00009	22/07/2019	DCNF	T	BN	00044897 E	GARAGE CISSE BEN ZAKARIA	680 000	Entièrement exécuté
<b>TOTAL</b>								<b>1 679 500</b>	

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

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché			Incomplétude 2019	
		1	2	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
<b>Pièces d'ordre général</b>					
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	1		1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A		0	#DIV/0!
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A		0	#DIV/0!
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue	1		1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	1		1	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		1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	0		1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1		1	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>5</b>		<b>7</b>	<b>29%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>					
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	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	0	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	0	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	N/A	3	3	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis	N/A	0	1	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	0	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0%

N°	Pièces attendues par marché	1	2	Incomplétude 2019	
		Nbre de pièces obtenues	Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/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	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)	N/A	N/A	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	1	1	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	0	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	2	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	1	2	Incomplétude 2019		
		Nbre de pièces obtenues	Nbre total de pièces obtenues (b)	Nbr total de pièces attendues (a)	% d'incomplétude (1-b/a)	
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	2	2	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	2	2	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	1	2	2	0%
42	Eventuels avenants au contrat	0	0	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	0	1	2	50%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	0	0	0	2	100%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	0	0	1	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	2	2	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	0	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	2	2	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	2	2	4	4	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	2	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	0	0	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>26</b>	<b>33</b>	<b>21%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>						
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)	1	N/A	1	1	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	1	N/A	1	1	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	3	3	3	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	1	1	1	0%
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	0	0	0%

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	1	2	Nbre total de pièces obtenues (b)	Incomplétude 2019	
		Nbre de pièces obtenues	Nbr total de pièces attendues (a)		% d'incomplétude (1-b/a)	
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>						
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	0	0	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>		<b>15</b>	<b>21</b>	<b>37</b>	<b>50</b>	<b>26%</b>





**Annexe 3 : Fiche d'audit sur la matérialité physique des marchés et Vues photographiques pour la matérialité physique des marchés**

**Fiches d'audit sur la matérialité physique**

**Marché n°1 de l'échantillon**

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

**Vues photographique**

**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**



# SYNEX-CMC

## LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

**Nom de l'autorité contractante : DIRECTION REGIONALE DE LA FEMME, DE LA SOLIDARITE NATIONALE  
ET DE LA FAMILLE REGION DU CENTRE SUD**

**Date : 22/12/2020**

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	BADOLO Barnabé	SYNEX	Consultant	75 52 42 45 bbarrny@yahoo.fr	
2	SAN Emile	DREFSNFAH/CS	chef SAF	70 33 68 57 samemile70@gmail.com	
3					