

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 Régionale des Infrastructures du
Plateau Central (DRI PCL)**

N° Réf : 47/19/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
	<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>	<i>7</i>
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 11	
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante</i>	<i>11</i>
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	<i>11</i>
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>12</i>
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	<i>13</i>
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	<i>13</i>
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	13
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>14</i>
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu.....	14
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	14
e-	Dossier d'appel à concurrence	14
f-	Présentation des offres	14
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture des offres.....	15
i-	Evaluation des offres et attribution	15
j-	Approbation des travaux de la CAM	15
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	15
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	<i>16</i>
a-	Réception et règlement du marché.....	16
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	16
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	<i>16</i>
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	16
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	16
IV.	ANNEXES	17

SIGLES ET ABBREVIATIONS

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 Charges Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Charges Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 de la **Direction Régionale des infrastructures (DRI) du Plateau Central** a été marquée par la passation de **15 marchés publics** pour un montant global de **21 450 950 FCFA** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **02 marchés publics d'une valeur globale de 6 420 000 FCFA**, soit un taux de représentativité de **13,33%** en termes de volume des marchés et **29,93%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	15	21 450 950	2	6 420 000	13,33%	29,93%

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Directeur Général de la Direction Régionale des Infrastructures et du Désenclavement du Plateau Central (DRID PCL)

A

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

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

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

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

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

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

Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>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 : 41% 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 passé 100% de ses marchés communiqués par la procédure de demande de cotation formelle (DCF). (cf. détail au point 3.2.3).</i>

	Commentaires
Sur la régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<i>03 irrégularités ont été relevées par rapport au code des marchés publics.</i>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<i>11 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics.</i>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché de fournitures consommables (cf. fiche d'audit du marché sur la matérialité physique en annexe).</i>
Sur le respect des délais	<i>La mission a été limitée dans l'appréciation des délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers. (cf. point 3.3.5).</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation respective de la Personne Responsable des Marchés (PRM) et de la structure en charge du contrôle à priori 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 (PRM)

R1 à R3

La mission n'a 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 Personne Responsable des Marchés (PRM)

R4 à R14

Observations sur la PRM

R4 à R10

- ✓ 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), le registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour les marchés de 2018 n'existe pas.
- ✓ Sur l'établissement et la transmission des états d'exécution mensuels à la DGCMEF (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a pas eu connaissance de l'élaboration et de la transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM au titre de la période 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 cotés, 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

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 41%** 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 dont les montants prévisionnels sont supérieurs ou égaux au seuil communautaire au titre de la gestion sous revue ;*
- *Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori ;*
- *Le registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés*
- *Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement ;*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC ;*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur pour tous les marchés*
- *Les courriers de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés ;*
- *Cahiers de transmission/réceptions de lettres relatives à la procédure pour tous les marchés ;*
- *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 auditée ;*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur pour tous les marchés*

- *Les déclarations d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marchés 1 et 2) ;*
- *Cahiers de transmission/réceptions de lettres relatives à la procédure pour tous les marchés ;*
- *Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants pour les marchés (1,2)*
- *Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les marchés de PI (cf. marché 2) ;*
- *Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants pour les marchés (1,2)*
- *PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) pour les marchés (1,2) ;*

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

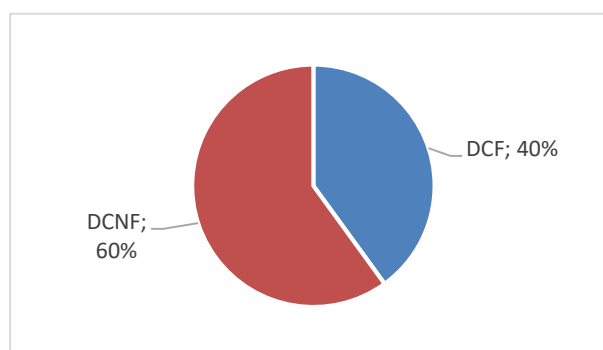
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
DCF	6	40%
DCNF	9	60%
TOTAL	15	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé les procédures peu et non compétitives (DCF et DCNF) pour passer 100% de ses marchés. Notons qu'elle n'a utilisé aucune procédure de droit commun 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	2	6 420 000
Total sélectionné	2	6 420 000
Total communiqué	15	21 450 950
%	13,33%	29,93%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **deux (02) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 6 420 000**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés a 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

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne la préparation du marché au regard des documents soumis à son appréciation.

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'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

R25 à R33

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) (art 68 du décret 2017_049). En effet, il n'existe de liste des fournisseurs consultés dans le cadre des marchés passés par demande de cotation.

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, 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.

e- Dossier d'appel à concurrence

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne le dossier d'appel à concurrence au regard des documents soumis à son appréciation.

f- Présentation des offres

R49 à R53

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne le dossier d'appel à concurrence au regard des documents soumis à son appréciation.

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 un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049) pour tous les marchés de la période sous revue.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur lors de la réception des offres.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observation d'ordre général

La mission a relevé des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour tous les marchés.

Recommandation

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.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne l'évaluation des offres et attribution au regard des documents soumis à son appréciation.

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne l'approbation des travaux de la CAM au regard des documents soumis à son appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé l'inexistence des pièces essentielles constitutives dans les contrats tels que le CCAP, le CCAG, le CCTP... pour tous les marchés audités.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la constitution des contrats conformément aux dispositions en vigueur.

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé la non signature du bordereau de réception par le réceptionnaire du marché en ce qui concerne le marché 1 relatif à *l'entretien et maintenance de véhicules à 4 roues* de l'échantillon.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller toujours à la signature des bordereaux de réception.

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

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 correspondances.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Service	Entretien et maintenance de véhicules à 4 roues	4 857 000 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)

Observations

La mission a relevé les irrégularités suivantes :

a- Sur la Réalité physique

Limitation en raison de la nature du marché (marché de services)

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

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objets du Marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	CDR/11/01/04/00/2019/00001	14/02/2019	Gardiennage des locaux	DC	SC	BN	00028668G	NEW AFRICA ENGINEERING	3 300 000	Entièrement exécuté
2	CDR/11/01/04/00/2019/00002	20/02/2019	Nettoyage des locaux	DC	SC	BN	00016404J	EB-TP PENGDWEND	2 856 000	Entièrement exécuté
3	CDR/11/01/04/00/2019/00003	17/05/2019	Entretien et maintenance de véhicules à 4 roues	DC	SC	BN	00066530L	GARAGE SANFORASSID ET FRERES	4 676 000	Entièrement exécuté
4	CDR/11/01/04/00/2019/00004	17/05/2019	Acquisition de fournitures de bureau	DC	F	BN	00055558M	E.B.T.P NABONSWENDE	1 744 000	Entièrement exécuté
5	CDR/11/01/04/00/2019/00005	07/06/2019	Acquisition de produits d'entretien	DC	F	BN	00062393X	RAMBRE	1 499 950	Entièrement exécuté
6	CDR/11/01/04/00/2019/00006	06/03/2019	Acquisition de matériels spécifiques-informatiques et péri-informatiques	DC	F	BN	00096008P	GARAZIM DISTRIBUTION SARL	1 500 000	Entièrement exécuté
7	CDR/11/01/04/00/2019/00007	10/06/2019	Entretien et maintenance de Photocopieur	DCNF	SC	BN	00068988S	ID BUREAUTIQUE SERVICE SARL	990 000	Entièrement exécuté
8	CDR/11/01/04/00/2019/00008	17/05/2019	Entretien et maintenance de bâtiments intérieurs	DCNF	SC	BN	00012764Z	JANOS SERVICES	990 000	Entièrement exécuté
9	CDR/11/01/04/00/2019/00009	17/05/2019	Entretien et maintenance de Climatiseurs	DCNF	SC	BN	00012764Z	JANOS SERVICES	990 000	Entièrement exécuté
10	CDR/11/01/04/00/2019/00010	17/05/2019	Entretien et maintenance de matériels informatiques	DCNF	SC	BN	00031194P	GLORIM SERVICES SARL	806 000	Entièrement exécuté
11	CDR/11/01/04/00/2	17/05/2019	Entretien et	DCNF	SC	BN	00086131F	E.B.S.W.S	500 000	

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objets du Marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
	019/00011		maintenance de véhicules à 2 roues							Entièrement exécuté
12	CDR/11/01/04/00/2 019/00012	17/05/2019	Réfection circuit eau et électricité	DCNF	SC	BN	00079554B	BU.TRA.BU	899 000	Entièrement exécuté
13	CDR/11/01/04/00/2 019/00013	17/05/2019	Acquisition de matériels de chantier	DCNF	F	BN	00055558M	E.B.T.P NABONSWENDE	300 000	Entièrement exécuté
14	CDR/11/01/04/00/2 019/00014	17/07/2019	Restauration (pause-déjeuner) pour réunion	DCNF	SC	BN	00034456H	ENTREPRISE TEGAWENDE	200 000	Entièrement exécuté
15	CDR/11/01/04/00/2 019/00015	04/11/2019	Fourniture de pause-déjeuner pour réunion	DCNF	SC	BN	00034456H	ENTREPRISE TEGAWENDE	200 000	Entièrement exécuté
	total								21 450 950	

	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	%	Références
ED	0	0	0%	45%
EDS	0	0	0%	5%
Recours passation	0	0	0%	25%
Recours exécution	0	0	0%	25%
Conventions MOD	0	0	0%	25%
Autres	15	2	13%	
TOTAL	15	2	13%	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objets du Marché	MP	TP	SF	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant	Recours Passation	Recours Exécution
1	CDR/11/01/04/00/2019/00003	17/05/2019	Entretien et maintenance de véhicules à 4 roues	DC	SC	BN	00066530L	GARAGE SANFO RASSID ET FRERES	4 676 000	Non	Non
2	CDR/11/01/04/00/2019/00004	17/05/2019	Acquisition de fournitures de bureau	DC	F	BN	00055558M	E.B.T.P NABONSWENDE	1 744 000	Non	Non
	total								6 420 000		

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

N°	Pièces attendues par marché	Nombre de pièces reçues		Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2			
Pièces d'ordre général						
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA	1		1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu	N/A		0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A		N/A	N/A	#VALEUR!
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A		N/A	N/A	#VALEUR!
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1		1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	0		0	1	100%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori	0		0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	N/A		N/A	N/A	#VALEUR!
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1		1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>			3	5	40%
Pièces spécifiques à chaque marché						
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	N/A	N/A	0	0	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	0	0	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	0	0	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	0	2	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	2	2	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	2	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	0	0	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx	0	0	0	2	100%

N°	Pièces attendues par marché	Nombre de pièces reçues		Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2			
	N° dans l'échantillon=====>					
	et la DPA					
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse de la CAM	1	1	2	2	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	0	0	0%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	0	0	0%
28	Preuve de la publication du PV d'attribution provisoire dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	0	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu	N/A	N/A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante au courrier de demande des motifs de rejets	N/A	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	2	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	2	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	2	2	0%
40	Ordres de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	2	2	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	1	1	2	50%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	2	2	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	2	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	2	2	0%

N°	Pièces attendues par marché	Nombre de pièces reçues		Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1	2			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2			
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	0	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	2	2	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	2	2	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	0	0	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	9	10	19	30	37%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)						
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la DG-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	0	0%
58	Lettre d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	1	1	2	2	0%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	0	0	2	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	0	N/A	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	0	N/A	0%
	SOUS TOTAL =====>	1	1	2	4	50%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures						
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	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	0	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	0	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	2	100%
	TOTAL =====>	10	11	24	41	41%

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>	Les documents ci-après sont inexistants : <ul style="list-style-type: none"> • Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (F) • Manuel de procédures indiquant la gestion de la comptabilité matières
R2	<i>Réalité physique</i>	La mission n’a pas pu effectuer les diligences relatives à l’existence physique des biens acquis comme de leur nature (biens fongibles). Nous n’avons non plus les éléments nécessaires pouvant justifier l’utilisation desdits 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>	Au regard des documents qui nous ont été communiqués, nous n’avons pas noté d’anomalies sur ce point de contrôle de la matérialité physique
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