

SOMMAIRE

I. OBJECTIF DU CONTRÔLE DE LA MATÉRIALITÉ DES MARCHES.....	3
II. OBJECTIF DE LA MATÉRIALITÉ.....	5
III. OBJECTIF DE LA MATÉRIALITÉ.....	6

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS ET DES DELEGATIONS DE SERVICE PUBLIC DU MALI (ARMDS)

RAPPORT DE MATERIALITE FINAL

AUDIT DES MARCHES PUBLICS DU
MINISTRE DES AFFAIRES
RELIGIEUSES

PASSES PAR ENTENTE DIRECTE
(2016, 2017 ET 2018)



CONVERGENCES
Audit & Conseils

Bamabougou, Avenue de la Corniche
BP 1481 Bamako-Mali
(23) 70 39 96 18 / 20 23 26 63
convergences@convergences-audit.com
s.sawadogo@convergences-audit.com



Boulevard des Tensoba, Zone d'Activités
Diverses
01 BP 1481 Ouagadougou 01
Tél : 25 39 90 89/90
Fax : 25 33 06 02

I. OBJECTIF DU CONTROLE DE LA MATÉRIALITÉ DES MARCHES

Dans le cadre de la mission de l'audit de conformité des marchés passés par entente directe pour les exercices 2016,2017 et 2018, il nous a été demandé dans les termes de références de nous assurer de la matérialité effective desdits marchés. La vérification de la matérialité a pour objectif de nous assurer qu'en plus de contrôle des procédures de passation des marchés, qu'ils ont été exécutés conformément aux clauses contractuelles, dans le respect des normes et des bonnes pratiques. Ceci nous conduit à vérifier les points suivants entre autres :

Pour les marchés de travaux :

- l'existence physique des infrastructures ;
- le niveau d'avancement des travaux (rapport d'avancement) ;
- la conformité des travaux aux normes ;
- l'évaluation du dépassement de délai et motifs évoqués le cas échéant ;
- la qualité des travaux (imperfection ou défauts constatés) ;
- les Procès-verbaux de réception (provisoire, finale) ;
- les indices de fraude ou de corruption possible ;
- les preuves de paiement (Décomptes, attachements, factures) ...

Pour les marchés de fournitures :

- le Procès-verbal de réception,
- la conformité des quantités livrées par rapport aux quantités commandées (au cas contraire donner les raisons) ;
- l'évaluation du dépassement de délai (Donner les raisons si dépassement de délai) ;
- les imperfections ou défauts constatés ;
- la situation des paiements (Montant engagé en paiement) ;

Pour les marchés de Prestations intellectuelles

- la date effective du rapport final ;
- l'attestation de service fait ;
- la conformité du rapport aux termes de référence (Procès-verbal de validation, au cas contraire donner les raisons),
- le respect de la périodicité et de la quantité des rapports d'étape ;
- l'évaluation du dépassement de délai (Donner les raisons si dépassement de délai) ; le cas échéant ;
- Situation des paiements (Montant engagé en paiement) ...

II. ORGANISATION DE LA MISSION

Le Ministère des affaires religieuses a effectué un marché de prestation au cours de la période sous revue.

Les marchés (2016, 2017, 2018)		
Marché audités	Marchés controlés	Taux de couverture

Nature des marchés	Nombre	Montant	Nombre	montant	en nombre	en montant
FOURNITURES	0	0,00	0	0,00	0%	0%
PRESTATIONS	1	1 837 500 000	1	1 837 500 000	100%	100%
TRAVAUX	0	0,00	0	0,00	0%	0%
Total	1	1 837 500 000	1	1 837 500 000	100%	100%

III. RESULTATS DES CONTRÔLES

Objet du marché	Numero de marché	Financement	Montant	Observations
Transport par voie aérienne de mille cinq cent (1.500) pèlerins maliens et de leurs bagages aux lieux saints de l'islam (Arabie saoudite) au titre du Hadj 2016	0284/DGMP- DSP-2016	Fonds Spécial de Pèlerinage	1 837 500 000	Absence de rapport de prestation validé et d'attestation de service fait