

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

I. OBJECTIFS.....3

II. OBJECTIFS.....4

III.4

RAPPORT DE MATERIALITE FINAL

**AUDIT DES MARCHES PUBLICS DU
MINISTERE DE LA DEFENSE ET DES
ANCIENS COMBATTANTS**

**PASSES PAR ENTENTE DIRECTE
(2016, 2017 ET 2018)**



CONVERGENCES
Audit & Conseils

Bamako, Avenue de la Corniche
BP 1 875 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 « existence physique, effectivité de la prestation et pour les biens consommés, la traçabilité dans la comptabilité des matières de l'Autorité contractante) sur 25% en nombre et en montant des marchés faisant l'objet de revue pour chaque autorité contractante »

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 **défense et des anciens combattants** a effectué treize (13) marchés dont deux (2) marchés de travaux par entente directe pour la période sous revue. Nous n'avons pas effectué une visite physique de site. Cependant nous avons vérifié la matérialité des marchés de fournitures.

III. RESULTAT DES TRAVAUX

Au terme de nos travaux sur treize marchés audités, aucun ne dispose d'éléments nous permettant de nous assurer de la matérialité affective des marchés. Les Procès-verbaux de réception et/ou les rapports et attestations de service fait n'ont pas été transmis. Non-conformité des marchés au terme des procédures de la comptabilité matière.

Nature des marchés	Marché audités		Marchés contrôlés		Taux de couverture	
	Nbre	Montant	Nbre	Montant	nombre	%
Fournitures	11	6 499 478 494	6	4 468 390 301	55%	69%
Prestations intellectuels	0	-	0	0,00	0%	0%
Travaux	2	525 545 331	0	0	0%	0%
Total	13	7 025 023 825	6	4 468 390 301	46%	64%

N°	Objet du marché	Numéro de marché	Financement	Montant	Observations
1	marché relatif à la fourniture cinq véhicules au profit du Poste de Commandement de la Force G5 Sahel	N° 0237/DGMP-DSP-2017	Financement : BN	141 482 000	Le PV de réception non fourni.
2	relatif à la fourniture de 10 véhicules au MDAC au compte de la CNDDR	N° 0324/DGMP-DSP-2018	Financement : BN	264 766 842	Le PV de réception non fourni.
3	Fourniture de vingt-sept (27) véhicules au Ministère de la Défense et des Anciens Combattants par le fournisseur pour le compte de la commission d'intégration (CI)	N° 1298/DGMP-DSP-2018	Financement : BN	684 240 700	Le PV de réception non fourni.
4	relatif à la fourniture de 07 véhicules au Commission Nationale de Désarmement, Démobilisation et Réinsertion	N° 1686/DGMP-DSP-2018	Financement : BN	181 733 287	Le PV de réception non fourni.
5	Acquisition de camions de transport de troupe au MDAC	N° 0008/DGMP-DSP-2016	Financement : BN	848 774 000	Le PV de réception non fourni.
6	Fourniture de carburants et ingrédients auto pour trois mois d'opération (Janvier, Février, Mars) 1er Trimestre 2016, au MDAC	N° 0038/DGMP-DSP-2016	Financement : BN	998 667 307	Le PV de réception non fourni.
7	Fourniture de carburant avion à l'armée de l'air au ministère de la défense et des anciens combattants	N° 0086/DGMP-DSP-2017	Financement : BN	150 212 016	Le PV de réception non fourni.
8	Fourniture de carburant et ingrédient auto pour trois mois d'opération dambé (janvier, février, et mars) au titre du 1er trimestre 2017 de la défense et des anciens combattants	N° 0115/DGMP-DSP-2017	Financement : BN	961 276 844	Le PV de réception non fourni.

N°	Objet du marché	Numéro de marché	Financement	Montant	Observations
9	fourniture de carburant Avion à l'opération MALIBA au Ministère de la Défense et des Anciens Combattants (LOPM)	N° 0272/DGMP-DSP-2017	Financement : BN	1 090 532 991	Le PV de réception non fourni.
10	Fourniture de carburant avion à l'opération MALIBA au ministère de la défense et des anciens Combattants (LOPM)	N° 0283/DGMP-DSP-2016	Financement : BN	1 027 580 491	Le PV de réception non fourni.
11	Fourniture de carburants avions à l'armée de l'air au Ministère de la défense et des Anciens Combattants	N° 0213/DGMP-DSP-2016	Financement : BN	150 212 016	Le PV de réception non fourni.
12	relatif aux travaux de réhabilitation des bâtiments du camp de Tessalit	N° 2113/DGMP-DSP-2018	Financement : BN	200 650 031	Absence de réception définitive dans le dossier
13	relatif aux travaux de construction et d'équipement du Camp de cantonnement pour le compte du CN-DDR à Ténenkou, Région de Mopti au profit du MDAC	N° 0164/DGMP-DSP-2017	Financement : BN	324 895 300	Absence de PV de réception définitive dans le dossier
Total				7 025 023 825	