

## CAS PRATIQUES

**Vous avez relevé ces constats lors de la mission d'audit de la procédure de passation d'un marché de construction de salles de classe dans la commune X. Est-ce que ces constats constituent des cas de fraude ou pas selon vous ?**

CONSTATS	FRAUDE OU PAS
I. ASPECT ADMINISTRATIF	
<p><b><u>Respect des procédures de passation des marchés des Services des consultants</u></b></p> <p>Le consultant qui a réalisé l'étude de faisabilité sur financement de la commune, est le même qui a été chargé de la mission de suivi/contrôle à la suite d'un semblant de mise en concurrence sans traçabilité et preuves probantes conformes à la réglementation.</p>	
<p><b><u>Respect des procédures de passation des marchés des travaux :</u></b></p> <p>La procédure de passation du marché est défectueuse. L'ensemble des pièces justificatives disponibles sont non conformes. On note l'absence de pièces justificatives importantes. Le titulaire du marché n'était pas éligible.</p>	
<p><b><u>Qualité des contrats :</u></b></p> <p>Les contrats contiennent les éléments essentiels, mais il manque les dates sous les signatures ;</p>	
<p><b><u>Performances de outils de contrôle interne :</u></b></p> <p>Le contrôle financier a été sollicité par la CT à l'étape du PPM et ignoré à celle de l'approbation de l'attribution provisoire ;</p>	
<p><b><u>Classement et archivage :</u></b></p> <p>Le classement des pièces justificatives est désordonné</p>	
II. ASPECT FINANCIER	
<p><b><u>Performances du contrôle interne et externe :</u></b></p>	

La retenue de garantie n'a pas été appliquée lors des paiements	
<p><b><u>Processus de paiement</u></b></p> <p>La procédure de paiement n'est pas acceptable.</p> <p>Après vérification des mandats présentés par la CT, on constate <b>un écart d'un montant de 8 634 942 F CFA</b> entre le montant du marché et les montants mandatés. Cet écart représente 20% du montant du marché</p> <p>Les montants des décomptes, factures et mandats ne sont pas concordants.</p> <p>La retenue de garantie n'a pas été appliquée selon les documents présentés</p>	
<p><b><u>Tenue et qualité de la comptabilité des matières :</u></b></p> <p>On note l'absence de la comptabilité des matières.</p>	