

---

**ANNEXE COMPLEMENTAIRE DU RAPPORT DE VERIFICATION  
FINANCIERE DE LA GESTION DES RESSOURCES DE L'ETAT  
UTILISEES DANS LE CADRE DE LA LUTTE  
CONTRE LA COVID-19**

---

Exercice : 2020





RÉF. : E4.7

## TABEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Primature

| N° Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 142-147       | <p>C1 : Le Directeur Administratif et Financier et le Régisseur Spécial d'Avances de la Primature n'ont pas justifié des dépenses sur le fonds COVID-19.</p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Directeur Administratif et Financier et le Régisseur Spécial d'Avances de la Primature n'ont pas justifié une partie de la dépense de 256 130 420 FCFA relative aux marchés n°02148 DGMP/DSP 2020 et n°02149 DGMP/DSP 2020 du 24 juillet 2020 pour l'hébergement et la restauration des maliens rapatriés de Tunisie attribué respectivement à la Société Générale d'Hôtellerie (Azalai Grand Hôtel) et à l'Olympe International Hôtel.</p> <p>Sur ce montant, la primature a reversé,</p> | <p>Le Directeur Administratif et Financier et le Régisseur Spécial d'Avances de la Primature ont justifié les dépenses sur le fonds COVID-19. (ci-joint copies des pièces justificatives des dépenses)</p> <p>La totalité du montant de 256 130 420 FCFA a été justifiée et se décompose comme suit : - règlement facture n°232 du 21/08/2020 de AZALAT GRAND HOTEL : 119 119 000 F CFA (marchés n°02148 DGMP/DSP 2020); - règlement facture n° 00 13 298/D-01H/020 du 21/08/2020 de Olympe International Hôtel : 101 772 350 F CFA marchés n°02149 DGMP/DSP 2020, - Déclaration de Recette n°0064017 du 30 novembre 2020.. 35 239 070 F CFA.</p> <p>Les pièces justificatives des dépenses sont ci-jointes, à savoir : - facture n°0013 298/D-01H 1020 du 21 août 2020 (ci-joint copie) ; L'acquiescement de la facture par le</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>L'entité reconnaît les faits.</p> <p>L'entité a mis à la disposition de l'équipe de vérification les factures acquittées, les attestations de service de fait, les pièces administratives des prestataires et les listes des personnes hébergées. Cependant, les listes des personnes hébergées fournies ne sont pas accompagnées des pièces d'identité des personnes en cause. Elles ne renseignent pas non plus sur les autres mentions d'identification des clients comme le domicile, la date et le lieu de naissance ou la profession, tel qu'exigé par la réglementation en vigueur. De plus, il n'existe</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>au Trésor Public, un montant de 35 239 070 FCFA par Déclaration de Recette n°0064017 du 30 novembre 2020, correspondant à la différence entre le montant du contrat de marché n°02149 DGMP/DSP 2020 et celui de l'Ordre de Mouvement n°1023 du 21 août 2020.</p> <p>En effet, la DAF de la Primature n'a pas fourni, à l'équipe de vérification, les pièces justificatives de paiement qui sont :</p> <p>La facture du marché n°02149 DGMP/DSP 2020 ;</p> <p>La décharge du fournisseur qui atteste le montant payé sur le marché n°02149 DGMP/DSP 2020 ;</p> <p>Les listes des personnes hébergées ;</p> <p>Les bons de commande ;</p> <p>La note qui justifie la minoration du montant du contrat de marché n°02149 DGMP/DSP 2020 par rapport à l'Ordre</p> | <p>fournisseur atteste que le montant lui a été payé (ci-joint copie de la facture n°0013 29gID-0IH/020 du 21 10812020 acquittée) ; -les listes des personnes hébergées sont ci-jointes ; - Le Décret n° 2015-0604/P-RM du 25 septembre 2015 modifié, portant code des marchés publics et des délégations de service public n'a pas prévu l'établissement de bon de commande dans le cadre de la conclusion, de l'approbation et de l'exécution d'un marché de prestation de service.</p> <p>Le marché n°02149 DGMP/DSP 2020 n'a pas été minoré car le montant figurant sur l'avis de non objection de l'organe chargé du contrôle des marchés publics est conforme au montant du marché signé. Toutefois, l'écart entre le montant du marché n°02149 DGMP/DSP 2020 et le montant de la facture payée correspond à la Déclaration de Recette n°0064017 du 30 novembre 2020. ci-joint copies de la facture n.0013 2981D-01H1020 du 21108t2020 et de la Déclaration de Recette n°0064017 du 30 novembre 2020) -les pièces administratives des prestataires (ci-joint copies) ; -les attestations de service fait sont ci-jointes.</p> | <p>pas de traçabilité desdites dépenses à travers les demandes de paiement adressées par les établissements hôteliers à la Primature. De même, il n'existe aucune trace des comptes bancaires ayant reçu lesdits paiements. Ce qui ne permet pas de s'assurer de la réalité des dépenses effectuées.</p> <p>La retenue TVA opérée sur la facture du fournisseur a été reversée le 17 août 2021 bien après l'envoi de l'extrait du rapport provisoire du Bureau du Vérificateur en juillet 2021.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>de Mouvement ;</p> <p>Les pièces administratives du prestataire ;</p> <p>Les attestations de service fait.</p> <p>Le montant non justifié sur ces marchés pour l'hébergement et la restauration des maliens rapatriés de Tunisie s'élève à 220 891 350 FCFA.</p> | <p>Le montant de 220 891 350 FCFA a été justifié Il se décompose comme suit - règlement facture n°232 du 21/08/2020 de AZALAI GRAND HOTEL ,119 119 000 FCFA; - règlement facture n° 00 13298/D-01H/020 du 21/08/2020 de Olympe International Hôtel . 101 272 350 F CFA.</p> <p>Le montant de 18 088 475 F CFA de TVA opéré sur la facture du marché de 119119 000 FCFA TTC du fournisseur AZALAI GRAND HOTEL a été reversé, (ci-joint copie du reçu de paiement n. 6760801 du 17/08/2021).</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Préparé par : Abdoulaye Pona BOUGOUDOGO 02/09/2021.  
Nom et titre

Vérificateur : Abrahamane NIMAGA 02/09/2021  
Nom



RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Ministère de l'Industrie et du Commerce

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y<br>compris les raisons<br>qui les sous-tendent)                                             |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 108-114          | <p><b>C12 : Le Président de la CCIM a fait exécuter des marchés d'acquisition de masques sans contrat.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que dans le cadre du programme présidentiel « Un Malien – un masque », pour un coût de 10 942 500 000 de FCFA, la CCIM a réceptionné des masques et payé des fournisseurs sans avoir élaboré des contrats de marché au préalable. Ainsi, les contrats des fournisseurs locaux ont été signés et approuvés après les livraisons et paiements de ces derniers. Dans une note explicative du 1er février 2021 adressée au Vérificateur Général, la CCIM affirme avoir finalisé, après les livraisons et paiements, des marchés attribués aux fournisseurs locaux conformément au Décret n°0276 P-RM du 11 juin 2020 fixant le Régime des marchés publics relatif aux mesures de prévention et de riposte contre la maladie à coronavirus.</p> <p>La CCIM a attribué six marchés à des sociétés étrangères (Côte d'Ivoire) pour un montant total de 9 462 500 000 FCFA soit 86 % du montant</p> | <p>Il convient de rappeler le contexte dans lequel l'opération s'est déroulée</p> <p>Urgence sanitaire, déroulement imminent du scrutin sécurisé des législatives, concurrence ardue entre les pays pour leur approvisionnement en masques, absence de données épidémiologiques fiables sur le Covid.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications données par l'entité ne la justifient pas.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 115-118          | <p>total du programme présidentiel. Cependant, ces sociétés étrangères n'ont pas de représentants au Mali. Après attribution des marchés, elles n'ont pas rempli les formalités d'immatriculation auprès des services fiscaux et parafiscaux du Mali. Néanmoins, lesdits marchés exécutés par lesdites sociétés ont été intégralement payés par la CCIM sans que celles-ci ne s'acquittent des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation des marchés.</p> <p><b>C13 : Le Président de la CCIM a autorisé le paiement de marchés sans l'acquiescement des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que les titulaires de neuf marchés de fourniture de masques dans le cadre du programme présidentiel « Un Malien - un masque » n'ont pas payé les droits d'enregistrement et la redevance de régulation des marchés publics. Ces différents marchés, conclus entre la CCIM et les fournisseurs nationaux et étrangers, ont été intégralement payés à la date du présent rapport de vérification. Le coût de la convention signée est de 10 942 500 000 FCFA pour acquisition de vingt millions (20 000 000) de masques de protection sur lequel aucun droit d'enregistrement et de redevance n'a été perçu par l'État.</p> | <p>Le rapport du Vérificateur général reproche au Président de la Chambre de Commerce et d'Industrie du Mali d'avoir autorisé le paiement des marchés sans acquitter les droits d'enregistrement et la redevance de régulation.</p> <p>Le prélèvement de ces droits, quand il est dû, se fait à la source par les services du Budget et du Trésor public. Dans le cas présent, le contexte d'urgence sanitaire vitale a dicté la conduite à tenir pour satisfaire les besoins exprimés. C'est ce qui explique l'exécution du marché avant la signature du contrat.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>L'arrêté sur lequel l'entité se réfère pour justifier le non-paiement des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation a été signé en mars 2021, alors que les marchés sur lesquels porte la constatation ont été passés entre mars</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>L'équipe de vérification a valorisé les montants des droits d'enregistrement et de la redevance que les fournisseurs devraient payer au Trésor public à la somme de 382 987 500 FCFA.</p> | <p>C'est aussi le sens de la lettre confidentielle n° 0344/PM-CAB du 16 avril 2020 de Monsieur le Premier ministre, Chef du Gouvernement à Madame le ministre délégué auprès du Premier ministre, chargé du Budget. Le dernier point de cette lettre instruisait à cet effet d'exonérer de droits et taxes, les produits sanitaires et pharmaceutiques entrant dans le cadre de la lutte contre le COVID 19.</p> <p>Enfin et dans le même souci, l'Arrêté N°2021 - 0865/MEF - SG du 16 mars 2021 fixant le régime fiscal et douanier applicable aux marchés et/ou contrats relatifs au projet d'urgence pour la lutte contre le CORONAVIRUS (COVID 19) exonère en son article 10 les droits d'enregistrement et de Timbre sur les marchés et/ou contrats ainsi que la redevance de régulation des marchés et contrats.</p> | <p>et avril 2020.</p>                                         |
| 155-163          | <b>C19 : Le Ministre de l'Économie et des</b>                                                                                                                                                | C'est une banale opération de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>La constatation est</b>                                    |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Finances et le Ministre de l'Industrie et du Commerce ont ordonné une dépense indue au profit d'un opérateur économique.</p> <p>L'équipe de vérification a constaté que, par Lettre conf. n° 00609/MEF-SG du 19 mai 2020, le Ministre de l'Economie et des Finances a ordonné, suite à la de la demande du Ministre de l'Industrie et du Commerce suivant sa lettre n°0055/MIC-SG du 11 mai 2020, une subvention de 2 085 600 000 FCFA au profit du Moulin Moderne du Mali (3M) pour la prise en charge des surcoûts liés à la vente de produits alimentaires à Kidal et à Ménaka sur trois mois en réponse aux impacts de la maladie à Coronavirus (COVID -19).</p> <p>Il ressort des travaux de vérification que cet appui a été accordé à un fournisseur sous forme de subvention des surcoûts de ses opérations de vente dans le cadre de l'approvisionnement des régions de Kidal et de Ménaka en réponse aux impacts de la maladie à coronavirus (COVID-19) sur trois mois. Ladite subvention est composée d'un montant de 1 443 888 000 FCFA par le mandat n°27 du 14 août 2020 pour la Région de Ménaka et de 641 712 000 FCFA par mandat n°34 du 18 septembre 2020 portant prise en charge du plan d'urgence d'approvisionnement de la Région de Kidal sur trois mois.</p> <p>Ce montant a été payé à l'opérateur Moulin</p> | <p>régulation de marché de consommation.</p> <p>La DGCCC avait procédé aux calculs de ses coûts, comme elle le fait habituellement pour la viande, le lait, l'huile et le sucre quand la nécessité se présente.</p> <p>Cette opération entre dans le cadre du plan d'urgence d'approvisionnement des régions de Kidal et de Ménaka en produits de première nécessité suite à la fermeture des frontières de l'Algérie et du Niger survenue en réponse à la lutte contre le COVID-19 dans ces pays.</p> <p>Au moment des faits, les régions de Kidal et de Ménaka, déjà isolées du reste du pays par l'insécurité et la dégradation poussée de la route Gao - Ségou, étaient coupées de toutes leurs sources habituelles d'approvisionnement, à savoir algérienne et nigérienne.</p> | <p>maintenue.</p> <p>Une subvention pour que le fournisseur ne réhaussent pas les prix contraire à la politique de subvention de l'État pour les produits alimentaires. Aussi Ces régions avaient bénéficié des subventions en produits alimentaires à travers le CSA comme les autres régions du Mali.</p> <p>Par ailleurs, l'entité n'a pas fourni de éléments de réponse probants quant à la réalisation des ventes de céréales par l'opérateur économique ayant de bénéficié de la subvention.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Moderne du Mali pour qu'il vende des produits alimentaires à Kidal et à Ménaka sans rehausser ses prix, contrairement à la politique de subvention de l'État à travers le CSA. Pourtant Kidal avait reçu du CSA 77 Tonnes de céréales, Taoudéni 875 Tonnes, Abeibara 59 Tonnes, Tessalit 92 Tonnes, Tin-essako 28 Tonnes. En plus, elles ont bénéficié du transport de riz kr 17 de Bamako vers le centre et le nord (1 009,140 tonnes).</p> <p>La subvention a été réglé avant la réalisation des dites ventes et l'opérateur n'a pas pu fournir la preuve des ventes effectuées.</p> <p>Ainsi, du début de la pandémie au 25 janvier 2021, neuf mois plus tard, sur un total de 7 983 cas positifs confirmés à la COVID-19 au Mali, la région de Kidal n'a enregistré que 61 cas dont l'ensemble provient du camp de la MINUSMA (aucun cas dans la population de Kidal). Et à Ménaka, il n'a été détecté que trois cas le 25 décembre 2020 et un cas le 08 janvier 2021. En plus, les responsables de la santé n'ont pas connaissance de vente de produits alimentaires de l'opérateur en question. Par ailleurs, il n'y a aucune justification des ventes évoquées.</p> <p>Alors ces deux régions, Kidal et Ménaka, étant les régions les moins touchées avec respectivement 0,8% des cas et 0,1% des cas, étaient loin d'être les plus impactées par la</p> | <p>Ce plan d'urgence d'approvisionnement a été proposé à l'issue d'une réunion tripartite, convoquée sur instruction du Premier ministre, entre les ministères en charge du Commerce, de l'Agriculture et le Commissariat à la Sécurité Alimentaire.</p> <p>Il vise à améliorer l'approvisionnement de ces régions en denrées de première nécessité, de contenir la montée vertigineuse des prix provoquée par la fermeture des frontières et la hantise d'une pénurie généralisée due à la pandémie du COVID-19.</p> <p>Cette opération n'est pas incompatible avec la distribution de vivres aux populations vulnérables desdites régions. Par conséquent, elle n'est en concurrence ni avec les missions du PAM ni avec celles du Commissariat à la Sécurité Alimentaire.</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                 | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>pandémie pour recevoir une subvention au-delà des céréales reçues dans le cadre du Plan National de Réponse du Commissariat à la Sécurité Alimentaire.</p> | <p>Elle n'était pas non plus une riposte sanitaire au COVID dans ces régions à propos desquelles aucune prévision fiable sur l'évolution de la maladie n'était disponible.</p> <p>C'est une opération de régulation des marchés entrant dans le cadre des attributions spécifiques du Ministère en charge du Commerce pour assurer un approvisionnement correct des marchés en produits de première nécessité à des prix compatibles avec le pouvoir d'achat des populations.</p> <p>C'est une réponse aux conséquences économiques de la pandémie sur le circuit habituel d'approvisionnement du marché local, essentiellement en provenance de l'Algérie, comme en témoigne les incidents survenus à Tinzawatène suite à la fermeture.</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>D'où le ciblage des produits nationaux similaires fabriqués et commercialisés par la Société M3 qui avait pour mission d'acheminer des quantités de produits sur les sites aux coûts convenus.</p> <p>Le succès de l'opération est <b>garanti par le gouverneur de région</b> qui atteste que <b>les produits sont bien arrivés sur le marché local.</b></p> <p>Des commissions de réception créées par décisions des gouverneurs de régions ont constaté l'arrivée effective des produits sur les sites.</p> <p>Elle a fait l'objet d'un cahier de charges déterminant les prix indicatifs plafonds au détail et la durée des opérations.</p> <p>Par ailleurs, la Société Moulins Modernes du Mali (M3) a été retenue pour des raisons ci-après :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- elle est productrice nationale</li></ul> |                                                               |



RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>des produits concernés par l'opération correspondant aux habitudes alimentaires des régions bénéficiaires ; elle dispose déjà d'un large réseau de distribution des produits de première nécessité à l'échelle nationale ;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- elle est la seule unité industrielle nationale de production de denrées alimentaires représentée à Kidal et à Ménaka.</li></ul> <p>Le paiement de la subvention est intervenu, sur engagement de la DFM du Ministère de l'Industrie et du Commerce, sur la base des rapports de réception des commissions régionales mises en place à cet effet.</p> <p>Les différentes pièces, dont ci-joint copies, font foi de la réalisation effective de l'opération d'approvisionnement et d'exonération des droits et taxes.</p> |                                                               |

RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

Préparé par : Abdoulaye Porna BOUGOUDOGO 31/08/2021.  
Nom et titre

Vérificateur : Abdrahamane NIMAGA 31/08/2021  
Nom



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

REF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Ministère de la Sécurité et de la Protection Civile

| N° Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 164-171       | <p>C20 : Le Régisseur d'avances du Ministère de la Sécurité et de la Protection Civile a effectué des dépenses irrégulières sur le Fonds COVID-19.</p> <p>Elle a constaté que le Régisseur d'Avances a payé la totalité de la facture n°15-KSF 2020 du contrat n°01/COV/CPMP/MSPC 2020 portant fourniture de matériels de protection contre la COVID-19 alors que tous les produits n'ont pas été livrés. En effet, il existe un écart de 7 500 masques entre le bordereau de livraison qui mentionne une quantité de 5 000 unités et le PV de réception qui est signé avec 12 500 unités. Le montant des 7 500 de masques non livrés s'élève à 7 080 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté un trop payé de 38 835 000 FCFA sur le contrat fournisseur n°00069/C/2020/DGMP/DSP du 29 juillet 2020. En effet, il a payé au fournisseur une</p> | <p>Les fournitures de matériels de protection contre la COVID-19, objet du contrat n°01/COV/CPMP/MSPC-2020, ont été livrés effectivement en deux (02) séquences suivant le bordereau de livraison (BL) n°15-KSF 220 de 5 000 masques et le bordereau de livraison n°16-KSF 220 de 7 500 masques, qui était une omission, respectivement du 31/03/2020 et du 06/04/2020 d'où une quantité totale livrée de 12 500 masques. Les deux BL sont ci-joints à la présente.</p> <p>Le contrat n°00069/C/2020/DGMP qui a été attribué au fournisseur pour un montant de 278 674 700F CFA TTC, a fait l'objet de paiement</p> | <p><b>La constatation est reformulée.</b></p> <p>La constatation du premier paragraphe est maintenue.</p> <p>Le Bordereau de livraison fourni par l'entité présente des différences sur la dénomination du fournisseur, sa signature et la présentation du bordereau.</p> <p>La constatation du deuxième paragraphe est abandonnée.</p> <p>L'entité a envoyé le relevé bancaire et le</p> |



## TABEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                       |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>avance de 30 000 000 FCFA le 22 juillet 2020, puis 100 000 000 FCFA le 23 septembre 2020, ensuite 145 000 000 FCFA le 29 septembre 2020 et reversé la TVA pour 42 509 700 FCFA, soit un montant total de 317 509 700 FCFA. Par contre le montant TTC du contrat s'élève à 278 674 700 FCFA, soit un écart de 38 835 000 FCFA.</p> | <p>comme ci-dessous:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•1<sup>er</sup> paiement = 30 000 000F CFA</li><li>; •2<sup>ème</sup> paiement = 61 165 000 F CFA ;</li><li>•3<sup>ème</sup> paiement = 145 000 000 F CFA;</li><li>•4<sup>ème</sup> paiement : reversement de la TVA au trésor = 42 509 700F CFA.</li></ul> <p>TOTAL des paiements = 278 674 700F CFA.</p>                                                                                               | <p>bordereau de versement des 100 000 000 FCFA le 23 septembre 2020. Il a été effectué avant le paiement du fournisseur à hauteur de 145 000 000 FCFA le 30 septembre 2020 par virement CNEGINCO.</p> |
|  | <p>Par ailleurs le Régisseur d'Avances a fourni des fausses factures d'acquisitions de carburant pour un montant de 48 010 078 FCFA sur la période du 30 mars au 08 mai 2020. En effet, il a effectué tous ces achats de carburant à la station-service SHELL de</p>                                                                 | <p>Par ailleurs, le montant de 100 000 000F CFA constaté sur l'extrait du compte bancaire du département représente un versement nouveau effectué dans le but de payer le reliquat au fournisseur, égale à 145 000 000F par banque, comme en témoigne le relevé bancaire de la période concernée joint à cet effet.</p> <p>Vous trouverez ci-joint les copies des décharges des montants par ces chefs des opérations de patrouille.</p> <p>Selon notre fournisseur</p> | <p>La constatation du troisième paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité a affirmé que les achats en question ont été effectués à la station Shell</p>                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



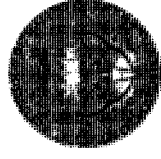
**BVG Mali**  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Sénou et a fourni deux types factures de ladite station. Sur l'une figure l'adresse d'un particulier du nom de DRISSA DIALLO et l'autre est sans adresse avec un faux NIF. En plus l'équipe de vérification a fait le tour des trois stations Shell sur les deux routes de l'Aéroport et celle de Sénou. Aucune des stations n'a reconnu les deux factures fournies par le MSPC. Le gérant de la Station Shell de Sénou a fourni une attestation pour confirmer que ces factures n'ont pas été émises par sa station. Le montant des dépenses indues du Ministère s'élève à 93 925 078 FCFA.</p> | <p>habituel Gaoussou SACKO, les factures de station Shell de Sénou nous ont été données par son pompiste par erreur.</p> <p>Cependant, au moment de la saisie de ses pièces justificatives, nous ne nous sommes pas rendu compte de ces erreurs sur lesdites factures.</p> | <p>de Médinacoura alors que les factures de carburants dénoncées par l'équipe de vérification proviennent d'une station Shell de Sénou.</p> <p>Aussi, les décharges fournis par des agents du Ministère ne peuvent pas remplacées des factures fournisseurs.</p> <p>L'entité affirme, dans sa reponse, avoir acceptée les 55 090 078 FCFA factures par erreur.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Préparé par : Mariam SANGARE *Mariam Sangare* Date 25/08/2021

Vérificateur : Abdrahamane NIMAGA *Abdrahamane Nimaga* Date 25/08/2021

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

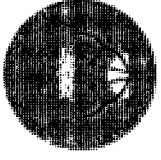


*Nom de l'entité vérifiée*

Ministère des Réformes Institutionnelles et des Relations

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                               |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101-107          | <p><b>C11 : Le Ministre des Réformes Institutionnelles et des Relations avec la Société Civile a autorisé le paiement de per diem mensuels indus.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Ministre des Réformes Institutionnelles et des Relations avec la Société Civile a autorisé des per diem mensuels indus par Décision n°2020-000015/MRIRSC-SG du 24 avril 2020 aux membres du comité de coordination de la cellule de veille. Le paiement de ces per diem n'est soutenu par aucune base juridique. Le comité est composé essentiellement des responsables du Cabinet dudit Ministère en plus de son Directeur des Finances et du Matériel, du Président du Conseil National de la Société Civile et de son Vice-président. L'incidence financière de ces paiements indus s'élève à 10 100 000 FCFA pour les mois d'avril à juin 2020.</p> | <p>Par mandat de délégation N°2297 du 21 Mai 2020, l'ex Ministre des Réformes Institutionnelles et des Relations avec la Société Civile, a reçu un crédit de montant de <b>(300 000 000) Trois Millions de Francs CFA</b> dans le cadre du plan de prévention et de riposte contre la Pandémie de la COVID-19 pour le compte du Conseil National de la Société Civile.</p> <p>Pour une gestion transparente de ces ressources, le département a pris certaines mesures :</p> <p>I. La signature d'un Protocole d'Accord avec le Conseil National de la Société Civile dont l'objet était de déterminer les modalités de mise à disposition des crédits octroyés.</p> | <p>La constatation est abandonnée.</p> <p>Le rapport fourni par l'entité justifie la dépense effectuée.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>Il ressort de ce protocole que le montant de la contribution sera versé sur un compte bancaire dont les références seront communiquées par le Conseil National de la Société Civile.</p> <p>Aussi, est-il indiqué qu'avant toute mise à disposition, le Conseil présentera au département, un plan de travail accompagné d'une demande de décaissement et du relevé d'identité bancaire.</p> <p>2. La mise en place d'une Cellule de veille au sein du département en vue de suivre l'exécution correcte du plan de travail et apporter un appui au Conseil concernant les principes, les pratiques et les outils de gestion des fonds publics.</p> <p>Comme il ressort du rapport financier et de vos constats, des pertes ont été octroyés aux membres de cette cellule en contrepartie des obligations qui ont été prises par le département à travers le protocole mais aussi pour motiver les membres dans le travail.</p> <p>Le département, à travers cet appui, n'avait nullement l'intention d'enfreindre</p> |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | <p>à la loi, ni d'opérer un enrichissement personnel.</p> <p>Tous les membres ont reçu leurs perdiems et les pièces justificatives sont disponibles.</p> <p>Un rapport technique de suivi a été élaboré.</p> <p>Par ailleurs, il est à signaler que le Président du Conseil National de la société civile et son vice-président n'ont reçu aucun perdiem sur les fonds destinés au suivi/supervision du département.</p> |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Préparé par :

Mariam SANGARE  
Nom et titre

Date

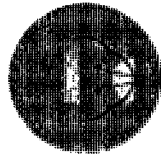
30/08/2021.

Vérificateur :

Abdrahamane NIMAGA  
Nom

Date

30/08/2021



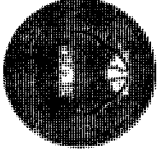
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Commissariat à la Sécurité Alimentaire

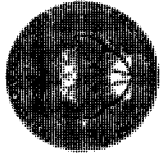
| N° Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40-53         | <p><b>C3 : L'OPAM et le CSA n'ont pas respecté les procédures de distribution des céréales aux collectivités.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le CSA et l'OPAM ont acheminé 273 Tonnes de céréales vers les communes en absence de communication et d'instructions sur leur réception et leur distribution. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 129 tonnes de maïs pour le cercle de Sikasso, cette situation concerne 9 communes sur les 43 bénéficiaires ;</li> <li>- 35 tonnes de maïs pour le cercle de Koutiala, cette situation concerne 6 communes sur les 35 bénéficiaires ;</li> <li>- 60 tonnes de mil pour le cercle de San, cette situation concerne 11 sur 25 communes bénéficiaires ;</li> <li>- 49 tonnes de maïs pour le cercle</li> </ul> | <p>Le CSA a envoyé des courriers d'information au Ministre de l'Administration Territoriale et aux Gouverneurs des Régions concernées (lettre n°300/PR-CSA du 30 juillet 2020, lettre n°0349/PR-CSA du 10 sept 2020, lettre n°0371/PR-CSA du 29 sept, etc. se référer sur le contenu de la chemise de 40-53) pour les informer des décisions d'octroi de céréales.</p> <p>Toutes les procédures de Distributions Alimentaires Gratuites (DAG) sont expliquées à travers des décisions d'attribution des stocks.</p> | <p>La constatation est maintenue mais sera modifiée.</p> <p>La lettre n°0349/PR-CSA du 10 septembre 2020 fournie par le CSA et portant Décision d'affectation de vivres a été adressée aux Gouverneurs des Régions. Et ce sont les Préfets et les collectivités qui n'ont pas été informés de cette Décision d'affectation de vivres.</p> <p>Le titre et la constatation seront modifiés comme suit :</p> <p><b>L'OPAM, le CSA et les Gouverneurs n'ont pas respecté les procédures de distribution des céréales aux collectivités.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le CSA et l'OPAM ont acheminé 273 Tonnes de céréales vers les communes en absence</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



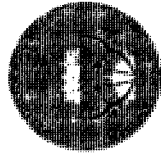
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>de Baraoueli, cette situation concerne 6 sur 11 communes bénéficiaires.</p> <p>En effet, ni les préfectures ni les collectivités n'ont été informées de cette distribution gratuite dans le cadre de la COVID-19 par le Commissariat à la Sécurité Alimentaire (CSA) ou l'Office des Produits Agricoles du Mali (OPAM). Les transporteurs livrent les céréales directement dans les locaux des mairies, sans information préalable des autorités concernées. C'est seulement pour les besoins de signature des attestations de réception les transporteurs rapprochent l'administration locale. Le détail des céréales reçues non distribuées est donné ci-après.</p> <p>L'absence de communication et d'instruction sur les cibles et les quantités à répartir favorise le détournement des céréales reparties</p> |  | <p>de communication et d'instructions sur leur réception et leur</p> <p>Distribution malgré l'envoi des courriers d'information aux Gouverneurs des Régions.</p> <p>Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 129 tonnes de maïs pour le cercle de Sikasso, cette situation concerne 9 communes sur les 43 bénéficiaires ;</li> <li>- 35 tonnes de maïs pour le cercle de Koutiala, cette situation concerne 6 communes sur les 35 bénéficiaires ;</li> <li>- 60 tonnes de mil pour le cercle de San, cette situation concerne 11 sur 25 communes bénéficiaires ;</li> <li>- 49 tonnes de maïs pour le cercle de Baraoueli, cette situation concerne 6 sur 11 communes bénéficiaires.</li> </ul> <p>En effet, ni les préfectures ni les collectivités n'ont été informées de cette distribution gratuite dans le cadre de la COVID-19 par le Commissariat à la Sécurité Alimentaire (CSA) ou l'Office des Produits Agricoles du Mali (OPAM). Les transporteurs livrent les céréales directement dans les locaux des mairies, sans information préalable des autorités concernées. C'est seulement pour les besoins de signature des attestations de réception les transporteurs rapprochent l'administration locale. Le détail des céréales reçues non distribuées est donné</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>ci-après.<br/>L'absence de communication et d'instruction sur les cibles et les quantités à répartir favorise le détournement des céréales réparties</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>54-59</p> | <p><b>C4 : l'OPAM a exécuté des contrats ne respectant pas des dispositions du code des marchés Publics.</b><br/>A l'issue de ces travaux, elle a constaté que 13 contrats d'achat approuvés par le Président Directeur Général (PDG) de l'OPAM ont été numérotés par l'OPAM en lieu et place de la DGMP-DSP, comme l'exige la réglementation. Lesdits contrats ne font pas, non plus, apparaître la référence des dispositions en vertu desquelles les marchés sont passés. Le détail figure en annexe n°4. Le non-respect de la numérotation des contrats et l'absence de la mention de la référence des dispositions réglementaires applicables exposent les marchés concernés aux risques de non-conformité aux procédures de passation des marchés et d'établissement des contrats.<br/>Par ailleurs, l'OPAM n'a pas pu fournir à l'équipe de vérification des cautions de bonne exécution de 91 contrats de marché examinés et pour l'exécution desquels lesdites cautions sont exigées.</p> | <p>Les stocks ont été octroyés en urgence aux populations en détresse, suite aux mesures prises à partir des facilitées données par un décret spécifique en vue de l'atténuation de la pandémie et les régularisations ont été faites par la suite.</p> | <p><b>La constatation est maintenue mais sera modifiée.</b><br/>L'OPAM a justifié, au titre des cautions de bonne exécution, pour 20 contrats. Par contre l'utilisation des cautions de 71 contrats restent non justifiée car les pièces fournies par l'OPAM ne justifient le paiement desdites cautions. Ces pièces sont constituées des « Notes de Débit » avec la mention du cachet de règlement par chèque pour certaines et pour d'autres ces Notes sont accompagnées de la copie des pièces de caisse avec la référence des quittances sans les copies.<br/><br/>La constatation sera modifiée pour les cautions comme suit :<br/><br/>Par ailleurs, l'OPAM n'a pas pu fournir à l'équipe de vérification des cautions de bonne exécution de 71 contrats de marché examinés et pour l'exécution desquels lesdites cautions sont exigées.<br/>La non fourniture des cautions de bonne</p> |

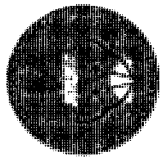
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>La non fourniture des cautions de bonne exécution par les fournisseurs peut exposer l'OPAM à des risques de non couverture des défaillances dans l'exécution des contrats.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                    | <p>exécution par les fournisseurs peut exposer l'OPAM à des risques de non couverture des défaillances dans l'exécution des contrats.</p>                                                                                                                                                               |
| <p>80-83</p> | <p><b>C9 : le délégué Régional de l'OPAM de Ségou n'a pas distribué une partie du maïs acheté dans le cadre de la Covid -19.</b><br/>L'équipe de vérification a constaté, lors de l'inventaire physique au magasin SNS de la Région de Ségou, un stock de 162 tonnes de maïs local qui n'a pas été distribué par la Délégation Régionale de l'OPAM de Ségou. Pourtant, la quantité totale affectée par le CSA est celle qui fait l'objet de facturation par l'OPAM.<br/>La non répartition de l'exhaustivité des céréales peut exposer l'OPAM à des risques d'utilisation abusive et de détournements du stock non distribué.</p> | <p>Actuellement la décision n°0233/PR-CSA du 13 août 2021, octroie ce stock à des villages et Hameaux dans la région de Ségou (copie de la décision est jointe à la présente).</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b><br/><br/>La Décision n°0233/PR-CSA (portant Donation Alimentaire Gratuite de 147 tonnes de maïs) fournie par le CSA date du 13 août 2021. Elle a été prise postérieurement au passage de l'équipe de vérification d'où le maintien de ladite constatation.</p> |
| <p>84-99</p> | <p><b>C10 : l'OPAM n'a pas envoyé des céréales à des collectivités dans les régions dans le cadre de la lutte</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>Les réponses à l'annexe n°5 de l'extrait du rapport sont données en</p>                                                                                                         | <p><b>La constatation est maintenue mais sera modifiée.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                         |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>contre le COVID-19.</b><br/>L'équipe de vérification a constaté sur écart de 430,6 tonnes de céréales entre les quantités prévues pour la distribution par l'OPAM et celles réceptionnées par certaines communes des différentes régions. Cet écart est constitué de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 63,6 tonnes pour le Cercle de Kayes, en effet, ses communes ont reçu des céréales avec des quantités sous-évaluées ;</li> <li>- 221 tonnes pour le Cercle de Nioro correspondant à la quantité de céréale non reçue par deux communes dudit Cercle ;</li> <li>- 142 tonnes pour le Cercle de Yélimané correspondant à la quantité de céréale non reçue par cinq communes dudit Cercle ;</li> <li>- 2 tonnes pour les deux communes de Somo et Tènè du Cercle de San correspondant à la quantité de céréale non reçue par lesdites communes ;</li> <li>- 2 tonnes pour la commune de Wateni du Cercle de Sikasso correspondant à la quantité de céréale non reçue par ladite commune.</li> </ul> <p>La non répartition de l'exhaustivité des céréales peut exposer l'OPAM à des risques d'utilisation abusive et de détournements du stock non distribué.</p> | <p>annexe dans une chemise pour donner toutes les explications en relation avec les céréales octroyées dans les communes suites aux distributions de DAG Covid-19.</p> | <p>Les écarts sur les quantités ont été justifiés pour les cercles de Kayes et de San sur la base des Attestations de réception fournies par l'OPAM. Mais au-delà des Attestations, les céréales affirmées non livrées par les collectivités à travers les Préfets et les sous-Préfets sont maintenues.</p> <p>La constatation sera modifiée comme suit :</p> <p>L'équipe de vérification a constaté sur écart de 365 tonnes de céréales entre les quantités prévues pour la distribution par l'OPAM et celles réceptionnées par certaines communes des différentes régions. Cet écart est constitué de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 221 tonnes pour le Cercle de Nioro correspondant à la quantité de céréale non reçue par deux communes dudit Cercle ;</li> <li>- 142 tonnes pour le Cercle de Yélimané correspondant à la quantité de céréale non reçue par cinq communes dudit Cercle ;</li> <li>- 2 tonnes pour la commune de Wateni du Cercle de Sikasso correspondant à la quantité de céréale non reçue par ladite commune.</li> </ul> <p>La non répartition de l'exhaustivité des céréales peut exposer l'OPAM à des risques d'utilisation abusive et de détournements du</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 183-190 | <p>C 23: le PDG de l'OPAM a autorisé le paiement de contrats non enregistrés. L'équipe de vérification a constaté que le PDG de l'OPAM a autorisé, en 2020, le paiement de 15 marchés de fournitures de céréales, de pâtes alimentaires et d'aliments-bétail, sans l'acquiescement de la redevance de régulation. De plus, 13 desdits marchés n'ont pas été enregistrés auprès des services des impôts. Le montant total de ces irrégularités s'élève à 236 627 563 FCFA comprenant 35 695 813 FCFA au titre de la redevance de régulation et 200 931 750 FCFA au titre des droits d'enregistrement.</p> | <p>A la date d'aujourd'hui (24 août 2021), tous les contrats sont numérotés à la DGMP et sont aussi enregistrés aux Impôts, excepté un seul contrat, les copies sont jointes à la présente lettre.</p> | <p>stock non distribué.</p> <p><b>La constatation est maintenue mais sera modifiée.</b></p> <p>La constatation sera modifiée comme suit :</p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le PDG de l'OPAM a autorisé, en 2020, le paiement de 4 marchés de fournitures de céréales et d'aliments-bétail, sans l'acquiescement de la redevance de régulation. De plus, 2 desdits marchés n'ont pas été enregistrés auprès des services des impôts. Le montant total de ces irrégularités s'élève à 20 727 000 FCFA comprenant 2 961 000 FCFA au titre de la redevance de régulation et 17 766 000 FCFA au titre des droits d'enregistrement.</p> <p>L'annexe n°9 sera modifiée</p> |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*Mariam Sangare*

Mariam SANGARE  
Nom et titre

01/09/2021.

Date

*Abdrahamane Nimag*

Abdrahamane NIMAGA  
Nom

01/09/2021

Date

Préparé par :

Vérificateur :



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Ministère des Mines de l'Energie et de l'Eau

| N° Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 172-175       | <p><b>C21 : Le Directeur Général et le Directeur Commercial de la société EDM-SA ont facturé à l'Etat plus que la consommation d'énergie accordée en gratuité.</b></p> <p>Les travaux ont fait ressortir que le montant de 7 288 658 250 FCFA, réglé par le Trésor Public pour la prise en charge des remboursements du coût de la facturation des consommations d'électricité, suite à l'application des mesures de riposte contre la maladie à coronavirus pour les mois d'avril et de mai 2020 au titre de l'exercice budgétaire 2020, a été payé sur la base d'une prévision. A la fin de la période de gratuité, il a été identifié que 99 574 clients n'ont pas bénéficié de cette mesure au titre des mois d'avril et de mai 2020 pour un montant de 813 519 580 FCFA. Ce montant, correspondant au coût de la quantité d'électricité non fournie dans le cadre de la gratuité par la société EDM-SA</p> | <p>En réponse à votre lettre indiquée en référence, j'ai l'honneur de vous faire parvenir ci-joint, une copie de la lettre de la société Energie du Mali (EDM-SA). relative à la vérification des ressources de l'Etat utilisées dans le cadre de la lutte contre la maladie à coronavirus (COVID-19)</p> <p><b>Conclusion :</b></p> <p>Malgré les campagnes de sensibilisation de la Direction Communication, 93 045 clients n'ont toujours pas récupéré montant de 760 177 650 F.CFA.</p> <p>Toutefois ces crédits non récupérés sont toujours disponibles pour les clients. Et il est loisible de constater que les clients continuent de retirer ces codes (Ecart au moment de la</p> | <p><b>La constatation est reformulée</b></p> <p>L'entité reconnais les faits</p> <p>Elle a fourni à l'équipe la situation à la date du 10 août 2021.</p> <p>La constatation sera reformulée comme suit :</p> <p>...les mois d'avril et de mai 2020 au titre de l'exercice budgétaire 2020, a été payé sur la base d'une prévision. A la fin de la période de gratuité, il a été identifié que 93 045 99-574 clients n'ont pas bénéficié de cette mesure au titre des mois d'avril et de mai 2020 pour un montant de 760 177 650 FCFA</p> |

RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

|  |                                         |                                              |                                                                                                                                                |
|--|-----------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | aurait dû être reversé au Trésor Public | vérification et à la date de notre réponse). | 813-519-580.FGF. Ce montant, correspondant au coût de la quantité d'électricité non fourni dans le cadre de la gratuité par la société EDM-SA. |
|--|-----------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*Neseng*

Préparé par : Mariam SANGARE  
Nom et titre

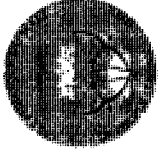
02/09/2021.

Date

Vérificateur : Abdrahamane NIMAGA  
Nom

02/09/2021

Date



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

*Nom de l'entité vérifiée*

Ministère des Maliens Etablis à l'Extérieur et de l'Intégration

| N°<br>Paragra<br>phe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris<br>les raisons qui les sous-<br>tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 42-48                | <p><b>C2 : Le Secrétaire Général du Ministère des Maliens de l'Extérieur n'a pas respecté les seuils de la Régie spéciale d'avances.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Secrétaire Général du Ministère des Maliens de l'Extérieur a irrégulièrement autorisé, par Décision n°2020-000036/MME-SG du 24 juin 2020, le mandatement de la somme de 1 500 000 000 FCFA portant prise en charge de certaines activités (Appui aux représentations diplomatiques, prises en charge des affrètements, prise en charge les factures d'hôtel) du Ministère des Maliens de l'Extérieur dans le cadre de la prévention et la riposte contre la pandémie de la COVID-19 au nom du Régisseur de la caisse d'avances auprès de la Direction des Finances et du Matériel dudit Ministère.</p> | <p>La régie est instituée auprès de la Direction des Finances et du Matériel (DFM), le Secrétaire Général signe les décisions de régie en qualité de coordinateur de activités. Le Secrétaire Général ne connaît pas le seuil des régies. Les opérations de régie sont sous la responsabilité de la Direction des Finances et du Matériel, ainsi les décisions de mandatement sont élaborées à ce niveau. Elles ne rentrent pas dans le domaine de compétence du Secrétaire Général. Ce dépassement est dû à la mise à disposition de mandats de délégations dans le cadre de la gestion urgente de la maladie à Coronavirus ou COVID-19. C'est une situation d'urgence. Les opérations se sont bien déroulées.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent pas en cause.</p> <p>En réponse de la constatation, l'entité a écrit « Le Secrétaire Général ne connaît pas le seuil des régies » alors que l'arrêté expliquant les règles de la régie a été soumis à l'équipe par leur département.</p> <p>Les décisions de mandatement ont été autorisées par le secrétaire Général contrairement aux explications de l'entité que les décisions de mandatement n'entrent pas dans le domaine de</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | <p>Elle a également autorisé, par les Décisions n°2020-0091, n°2020-0092 et n°2020-0093/MMEIA-SG du 14 octobre 2020, les Mandats n°42, n°43 et n°44 du 16 octobre 2020 respectivement pour les montants de 200 000 000 FCFA, 200 000 000 FCFA et 100 000 000 FCFA, soit un total de 500 000 000 FCFA au profit de la Régie spéciale d'avances.</p>                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | compétence du Secrétaire Général. »                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 148-154 | <p><b>C18 : Le Régisseur Spécial d'Avances du Ministère des Maliens de l'Extérieur a effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Il ressort des travaux de vérification que :</p> <p>Le Régisseur Spécial d'Avances a utilisé de faux contrats et de fausses factures pour justifier des sorties d'argent dont le cumul fait 344 044 780 FCFA. En effet, les fournisseurs n'ont reconnu ni les contrats ni les factures émis en leur nom et n'ont pas perçu les décaissements correspondants. Il s'agit des fournisseurs :</p> <p>ORPHEUS DREAM VILLAGE HOTEL pour un montant de 63 744 780 TTC ;</p> | <p>Les montants indiqués ont été payés. Toutefois, il faut reconnaître qu'il y a des impayés au nom de ces structures. En ce qui concerne, le montant de la TVA, il convient de signaler qu'il a servi au préfinancement de certaines dépenses urgentes dans le cadre de la Covid-L9, avant la tranche de trois milliards de francs CFA attendue, les dispositions sont en cours pour le reversement au Trésor</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent pas en cause.</p> <p>L'entité dans sa réponse explique la retenue TVA a servi au préfinancement de certaines dépenses et en même temps que les dispositions sont en cours pour le reversement au trésor.</p> <p>L'équipe s'est entretenue avec ses différents fournisseurs et rappelle à l'entité que ces</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                    |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>SATGURU pour un montant de 157 423 000 FCFA TTC ;</p> <p>SATGURU pour un montant de 122 877 000 FCFA TTC ;</p> <p>Le Régisseur Spécial d'Avances a justifié auprès du Payeur Général du Trésor le règlement de la facture fournisseur l'HOTEL MICASA d'un montant de 58 931 520 FCFA TTC alors que ledit fournisseur n'a perçu aucun paiement.</p> <p>Le Régisseur a également reçu du Trésor Public des montants à payer Toutes Taxes Comprises (TTC) pour des factures fournisseurs. Par contre, il a payé certains de ces fournisseurs en espèces en procédant à la retenue TVA de 18% à la source qu'il n'a pas reversé. En effet, sur la base des informations reçues d'un échantillon de 12 factures fournisseurs, il a procédé à la retenue à la source de la TVA sur 10 factures pour un montant total de 33 653 441 FCFA non reversé.</p> | <p>montants ont été payés sur la base de faux contrats et de fausses factures.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

REF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCEDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

|  |                                                                  |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | Le montant total de ces irrégularités s'élève à 436 679 741 FCFA |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------|--|--|

Préparé par : *Pa Sang* Mariam SANGARE \_\_\_\_\_ 30/08/2021. \_\_\_\_\_  
Nom et titre Date

Vérificateur : *Abrahamane NIMAGA* Abrahamane NIMAGA \_\_\_\_\_ 25/08/2021 \_\_\_\_\_  
Nom Date





RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Ministère de l'Économie et des Finances

| N° Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 119-128       | <p><b>C14 : Le Directeur Général du Fonds de Garantie du Secteur Privé n'a pas géré le fonds COVID-19 conformément aux dispositions de la convention.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Directeur du FGSP n'a pas respecté les exigences de reddition des comptes contrairement aux engagements des parties. Il n'a pas fourni les rapports trimestriels d'utilisation détaillés des fonds accordés et les reporting pour le département de l'Économie et des Finances.</p> <p>De plus, l'équipe de vérification n'a pas non plus disposé de la preuve d'un suivi mensuel de l'utilisation de la dotation par le Comité de Suivi.</p> <p>Par ailleurs le Directeur du FGSP a reçu de l'État, entre le 17 décembre 2020 et le</p> | <p>Réponse aux constats relatifs à la non-communication des rapports trimestriels, au non-respect des exigences de reddition et à celui laissant suggérer la sous-utilisation du fonds de FCFA 20 milliards : La compréhension du FGSP-SA relativement au dispositif de reddition en était qu'il fallait attendre la réception effective des fonds pour le mettre en œuvre. Il a donc fallu pour l'établissement d'entamer, comme préalable après chaque réception de fonds, les démarches de formalisation des contrats de dépôt à termes, de signature de conventions de garantie de portefeuille avec les banques/SFD partenaires ainsi que les sociétés impactées. Après quoi, il a produit un</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p><b>Selon l'entité</b> "Réponse aux constats relatifs à la non-communication des rapports trimestriels, au non-respect des exigences de reddition et à celui laissant suggérer la sous-utilisation du fonds de FCFA 20 milliards: La compréhension du FGSP-SA relativement au dispositif de reddition en était qu'il fallait attendre la réception effective des fonds pour le mettre en œuvre."</p> <p>Pourtant ces exigences ressortent de la convention.</p> <p>L'entité dans sa réponse soutient avoir mis à la disposition de 103 bénéficiaires une somme auprès des banques alors</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>10 mai 2021, un montant total de 20 000 000 000 FCFA destiné au financement de la garantie des crédits bancaires en faveur des PME/PMI pour une durée de deux ans au cours de laquelle, il n'a traité que les dossiers de garantie de trois entreprises sur les 2 000 prévues. Il a accordé respectivement des garanties de 40 000 000 FCFA, 106 106 250 FCFA et 450 000 000 FCFA, soit un total 596 106 250 FCFA sur une garantie de 100 000 000 000 FCFA prévue.</p> <p>Le non-respect des dispositions de la convention ne permet pas une traçabilité dans la gestion des ressources mises à disposition.</p> <p>Le Directeur Général a signé des conventions de Dépôts à Terme (DAT) à hauteur de 13 500 000 000 FCFA avec les établissements financiers dont les revenus reviennent au FGSP.</p> <p>Aussi, l'utilisation du reliquat pour 6 500 000 000 FCFA n'est toujours pas justifiée.</p> | <p>rapport de gestion et des comptes sur la situation au 30/06/2021 dans lequel on peut noter un total financement mobilisé dans le cadre du programme de 6 420 842 500 de FCFA auprès des institutions BMS, BNDA, BAML, BICIM, ORABANK, CREDITKASH et cela, en faveur de 103 bénéficiaires, Par conséquent, à partir de ce premier rapport, les mesures sont prises afin que la fréquence de transmission du rapport de gestion du fonds COVID soit conforme aux dispositions de la convention en vigueur.</p> <p>Réponse au constat relatif à l'absence de preuve d'un suivi mensuel de l'utilisation de la dotation par le comité de suivi.</p> <p>Nous signalons ici que le FGSP SA dispose en son sein d'un comité ALM créé par la note de service n°20191243IFGSP SA -DG du 16/11/2019 qui se tient une fois par mois. Par conséquent, ce comité,</p> | <p>que ces banques n'ont financé que 3 PME/PMI. L'objectif ultime de ce fonds était de garantir les crédits bancaires en faveur des PME/PMI.</p> <p>Il n'a pas donné d'élément de réponse quant au reliquat.</p> <p>Avec la mise en place d'un comité de suivi, le paragraphe suivant sera supprimé :</p> <p>De plus, l'équipe de vérification n'a pas non plus disposé de la preuve d'un suivi mensuel de l'utilisation de la dotation par le Comité de Suivi.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>composé du Directeur Général, du Directeur Général Adjoint, du responsable Finances et Comptabilité et celui des Risques et Conformité, procède à la revue/suivi de l'ensemble des actifs et des passifs (bilan &amp; hors bilan) dont les différents fonds mis à la disposition du FGSP-SA, notamment laquelle, il n'a traité que les dossiers de garantie de trois entreprises sur les 2 000 prévues. Il a accordé respectivement des garanties de 40 000 000 de FCFA, 106 106 250 FCFA, soit un total 596 106 250 FCFA sur une garantie de 100 000 000 orévue. celui relatif à la riposte COVID-19 de 20 milliards de FCFA, Un procès verbal est dressé après chaque réunion de comité comme pièce justificative de suivi.</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



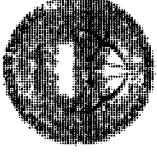
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 129-138 | <p><b>C15 : Le Coordinateur du Projet Jigisemejiri n'a pas reversé le reliquat des fonds COVID-19 non utilisé.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Coordinateur du projet a dépensé un montant total de 8 902 528 475 FCFA sur les fonds COVID-19, dont un montant de 8 044 152 600 FCFA dépensé dans le traitement et le transfert aux ménages ciblés, en date du 30 juin 2021.</p> <p>Aussi, il est à noter que seulement les régions de Mopti, Tombouctou, Gao, Kidal et le District de Bamako sont concernées par ce premier contrat de transfert monétaire avec Orange Mali. Les autres régions, qui sont, après Bamako, les plus touchées par la pandémie et la pauvreté ne sont toujours pas concernées par les transferts monétaires.</p> <p>Par ailleurs, les indemnités de transport des responsables du projet, diverses activités et les frais consentis dans les recensements pour l'actualisation de la base ont coûté, sur le fonds, un montant</p> | <p>La fin du Programme prévue pour juin 2021 est en train d'être revue à travers l'avenant N°2 qui est en train d'être signature. Compte tenu de cette nécessité de prorogation de délai, il n'a pas été jugé utile pour le moment de reverser le reliquat des fonds. En effet, le Programme Gouvernemental de Transferts monétaires (PGTMU) a démarré effectivement en mai 2020.</p> <p>Les premiers décaissements en faveur du Programme Jigisemejiri sont intervenus en décembre 2020, à cause des crises socio politiques qui ont marqué le pays en 2020. Ainsi, à la demande du Comité de pilotage et par lettre du Coordinateur n°076 du 14 avril 2021, un avenant N°2 devait être signé pour marquer cette prolongation de délai. Les dates de clôtures des deux conventions devraient être prorogées respectivement au 31 décembre 2021 pour la convention N°04 et au 31 mars 2022 pour l'avenant N°1 . La démission</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Selon l'entité "La fin du Programme prévue pour juin 2021 est en train d'être revue à travers l'avenant N°2 qui est dans le circuit de signature. Compte tenu de cette nécessité de prorogation de délai, il n'a pas été jugé utile pour le moment de reverser le reliquat des fonds"</p> <p>Alors en attendant la signature de cet avenant la constatation demeure.</p> <p>Par ailleurs, la 2ème vague de Transferts Monétaires d'Urgence pour le District de Bamako qui devait concerner 55 611 bénéficiaires pour un cout total de 5 163 481 350 FCFA n'était pas encore fait au passage de l'équipe de vérification.</p> <p>Les activités de collecte et d'enregistrement des données ont entraîné d'importants décaissements sans que le livrable (RSU) ne soit</p> |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>de 858 375 875 FCFA qui n'est pas correctement justifié. Il n'existe aucune information sur les partenaires chargés de la collecte et de l'enregistrement des données. Les chèques pour ces activités sont établis au nom des agents du projet depuis Bamako. Alors que le Projet a utilisé une base de données des bénéficiaires antérieurement répertoriés par Jigisemejiri, des indigents bénéficiaires du Régime d'Assistance Médicale (RAMED) de l'Agence Nationale d'Assistance Médicale (ANAM), des bénéficiaires de certaines ONG internationales notamment ceux du Cadre Commun et du Programme KEY de l'Union Européenne des populations déplacées. La non justification de ce fonds met en doute l'efficacité du projet pour la mission qui lui a été confiée.</p> <p>Le montant total dont l'utilisation n'a pas été justifié au 30 juin 2021 s'élève à 30 097 471 525 FCFA.</p> | <p>du premier Gouvernement de la Transition le 14 mai 2021 n'a pas permis la signature de cet Avenant n°2. Le Gouvernement actuel de la transition rentra en fonction le 11 juin 2021 et, le 1er juillet 2021, lors de la 5ème session du Comité de pilotage du PGTMU, il a été adopté un nouveau budget révisé qui prend en compte les changements intervenus à certains postes. Cette session a recommandé à la Direction Générale de Budget, de soumettre un Avenant à la signature du Ministre de l'Economie et des Finances (MEF) qui prendra en compte non seulement le budget révisé au 1er juillet 2021, mais aussi la prolongation du délai de mise en œuvre jusqu'au 31 décembre 2022.</p> <p>Pour le paiement des allocations de transferts monétaires d'urgence aux ménages pauvres et vulnérables, le Programme Jigisemejiri a négocié par entente directe dans un processus</p> | <p>disponible pour le confronter aux listes des bénéficiaires du PGTMU.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|



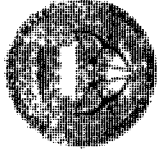
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>d'urgence des contrats de partenariat avec trois agences de Paiements: Orange Mobile Money (OMM) pour les régions de Bamako, Mopti, Tombouctou et Gao et Kidal ; la BMS-SA pour les régions de Kayes et Koulikoro ; La BNDA pour les régions de Sikasso et de Ségou. Le contrat de OMM a été signé par le MEF en janvier 2021. Ce qui a permis de faire les premiers paiements dans les régions citées. Les deux autres contrats ont accusé du retard dans leur processus de signature, en raison des frais de prestation de ces banques, jugés trop élevés. Une renégociation de ces contrats a été effectuée en juin 2021 par l'unité technique de gestion du projet (UTGFS). Les nouveaux contrats renégociés ont fait le circuit de signature et sont actuellement à la signature du MEF. Sans ces contrats signés, aucun paiement ne peut être</p> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

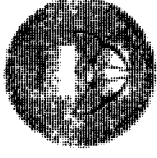
|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>fait dans les quatre autres régions concernées.</p> <p>Les bénéficiaires du PGTMU sont classés en deux catégories et leur identification se fait en deux (2) vagues:</p> <p>1. Vague 1 : Les ménages existants dans le Registre Social Unifié (RSU) au 30 avril 2020 qui étaient au nombre 352 900 provenant de plusieurs organismes comme indiqué dans le rapport provisoire. Les données de ces ménages devaient être actualisées à travers l'outil RSU Lite qui permet de mesurer l'impact de la pandémie sur ces ménages et d'actualiser leurs données démographiques et de contact. L'actualisation des données de la vague 1 est terminée dans toutes les régions (voir résultats tableau en Annexe). Moins de la moitié des préenregistrés ont été retrouvés. A titre d'exemple pour Bamako 31 533 ménages étaient concernés. L'enquête n'a permis d'actualiser que 11 293 (ce</p> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>gap est dû à plusieurs raisons notamment les bénéficiaires RAMED originaires d'autres régions venus se faire soigner à Bamako et ont été enregistré par l'ANAM comme résidents dans la commune du CSRF, des détenus ou des élèves coraniques.); 2. Vague 2 : Les nouveaux ménages à cibler pour atteindre l'objectif d'un million (1 000 000) de ménages. Le processus de ciblage des nouveaux bénéficiaires COVID 19 passe par plusieurs étapes :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- la Mise en place d'organes de ciblage</li></ul> <p>: Comité de ciblage au niveau de chaque Commune (comité Communal-CC) et un Comité de ciblage dans chaque village, fraction ou quartier (comité villageois); - la tenue dans chaque chef-lieu de cercle d'ateliers de formation des formateurs, animés par les spécialistes de Jigisemejiri ; - la tenue dans chaque commune d'ateliers de formation à l'intention des</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|





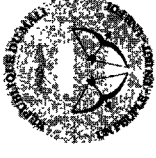
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>représentants des villages/fractions/quartiers sur les critères de ciblage ; - le ciblage des bénéficiaires des ménages pauvres et vulnérables sur la base de ces critères définis ; - le recrutement et la formation des enquêteurs, les enquêteurs contractuels sont recrutés par l'UTGFS en rapport avec les services régionaux et Locaux du Développement Social, pour enregistrer chaque ménage sélectionné à travers le questionnaire RSU complet de onze sections, Cette phase d'enregistrement est terminée pour le district de Bamako. Le ciblage des nouveaux bénéficiaires est en cours dans les régions, Les listes des régions sont attendues d'ici la fin du mois Le montant total dont l'utilisation n'a pas été justifiée au 30 juin 2021 s'élève à 30 097 471 525 FCFA. d'août 2021. Le proleat a effectivement reçu en début avril 2021 un décaissement total de 20 000 000 000</p> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



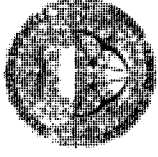
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>FCFA de la part du TRESOR. Les 8,9 milliards représentent le montant total décaissé en faveur des agences de paiement pour les transferts monétaires aux ménages vulnérables. Le constat est vague. Les 858 375 875 FCFA représentent l'ensemble des paiements effectués au titre des rubriques B, C et D. Les pièces justificatives (contrats, factures, justificatifs des avances des ateliers/formations et des missions etc..) ont été remis aux auditeurs. Ils devraient donc fournir la preuve de leur constat sur les pièces ou montants mis en cause. Les chèques sont établis soit au nom du coursier pour le retrait à la Banque soit au nom du chef de mission ou du comptable qui accompagne la mission directement. Ces sommes sont destinées à la prise en charge des perdiem des enquêteurs, des contrôleurs, des superviseurs etc. Le projet ne voit pas de rapport entre les paiements des chèques et la base de</p> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>données des bénéficiaires des transferts monétaires. Pour rappel, le paiement des bénéficiaires est effectué par les agences de paiement sur la base de contrat. Les opérations d'enquête sont menées dans la plus grande transparence et conformément aux procédures de gestion du Prolet. Au début de chaque opération (formation, collecte de données, saisie ou traitement des données), les termes de références et le budget sont élaborés pour l'activité par le spécialiste en charge. Ces documents sont vérifiés et approuvés par le Responsable Administratif et Financier le Coordinateur du Programme, avant leur mise en œuvre. Tous les justificatifs des enquêtes menées à Bamako et dans chacune des régions sont disponibles au niveau du Prolet. Ce montant représente le solde du compte PGTMU ouvert dans les livres de la BMS sa au 30 juin 2021. A la date du 31 juillet</p> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 139-141 | <p><b>C16 : Le Coordinateur du Projet « Jigisemejiri » a effectué des dépenses indues.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Coordinateur de « Jigisemejiri » a irrégulièrement dépensé un montant de 25 200 000 FCFA au titre des frais de transport des membres du Comité de Pilotage (CP) et du Comité Technique de Coordination (CTC). En effet, cette dépense sort du cadre de transfert monétaire aux pauvres car ce projet existait depuis 2013 avec son budget de fonctionnement propre. Le paiement des indemnités de transport sur le Fonds COVID-19 n'est pas dû.</p> | <p>2021, le solde après rapprochement est de 25 502 384 359 FCFA suite au paiement des dépenses du mois de juillet 2021</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Les indemnités de transport sont payées sur la base de la convention de financement N°04/2020 et l'Avenant N°1 sur la rubrique « Gestion et Coordination ». La décision N° 2020 - 0068/MEF-SG du 30 juin 2020 portant Institution du Comité de Pilotage du PGTMU ; stipule à son article 10 que les frais de fonctionnement du Comité de pilotage sont à la charge du PGTMU. Ainsi, la décision N°005/2020/PGFS fixant les indemnités de transport des membres du CP et au personnel de l'UTGFS a été signée par le Coordinateur du Projet. Par conséquent, le paiement des indemnités de transport aux membres du CP et au personnel du projet est</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p><b>Selon l'entité.</b></p> <p>Les frais de fonctionnement du Comité de pilotage sont à la charge du PGTMU. Par contre les frais de transport des agents ne sont prévus.</p> <p>Selon l'entité: "...Par conséquent, le paiement des indemnités de transport aux membres du CP et au personnel du projet est Pilotage(CP) et du Comité Technique de Coordination (CTC). En effet, cette dépense sort du cadre de transfert monétaire aux pauvres car ce projet existait depuis 2013 avec son budget de fonctionnement propre.."</p> <p>L'entité reconnaît, alors, que le paiement des indemnités de déplacement aux membres du comité</p> |



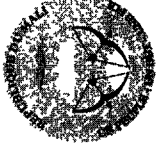
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                        |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Pilotage(CP) et du Comité Technique de Coordination (CTC), En effet, cette dépense sort du cadre de transfert monétaire aux pauvres car ce projet existait depuis 2013 avec son budget de fonctionnement propre. Le paiement des indemnités de transport sur le Fonds COVID-19 n'est pas dû. régulier et conforme aux conventions signées et au Budget approuvé. (Pièces jointes)</p> | <p>de pilotage et à ceux du comité technique de coordination sort du cadre du TMU.</p> |
| 155-163 | <p><b>C19 : Le Ministre de l'Économie et des Finances et le Ministre de l'Industrie et du Commerce ont ordonné une dépense indue au profit d'un opérateur économique.</b><br/>L'équipe de vérification a constaté que, par Lettre conf. n° 00609/MEF-SG du 19 mai 2020, le Ministre de l'Économie et des Finances a ordonné, suite à la de la demande du Ministre de l'Industrie et du Commerce suivant sa lettre n°0055/MIC-SG du 11 mai 2020, une subvention de 2 085 600 000 FCFA au profit du Moulin Moderne du Mali (3M) pour la prise en charge des surcoûts liés à la vente de produits alimentaires à Kidal et à Ménaka sur trois mois</p> | <p>En ce qui concerne le Ministère de l'Économie et des Finances, il est à signaler que les crédits d'un montant de 2 085 600 000 FCFA ont été notifiés au Ministère de l'Industrie et du Commerce à travers le mandat de délégation n°2473 du 04 juin 2020. Cette notification a respecté toutes les procédures budgétaires en vigueur, - La requête a été faite par le Ministre de l'Industrie et du Commerce à havers la lettre confidentielle n°0055/MIC-SG du 19 mai 2020; - La notification a été faite sur l'imputation budgétaire appropriée</p> | <p>La constatation est maintenue.<br/><b>Selon l'entité</b> "Il convient de noter que lorsque les crédits ont été régulièrement notifiés à une structure étatique, cette entité est responsable de l'engagement et du mandatement desdits crédits conformément à la réglementation en vigueur et de la reddition de comptes à travers la loi de règlement"</p>                           |                                                                                        |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>en réponse aux impacts de la maladie à Coronavirus (COVID -19).<br/>Il ressort des travaux de vérification que cet appui a été accordé à un fournisseur sous forme de subvention des surcoûts de ses opérations de vente dans le cadre de l'approvisionnement des régions de Kidal et de Ménaka en réponse aux impacts de la maladie à coronavirus (COVID-19) sur trois mois. Ladite subvention est composée d'un montant de 1 443 888 000 FCFA par le mandat n°27 du 14 aout 2020 pour la Région de Ménaka et de 641 712 000 FCFA par mandat n°34 du 18 septembre 2020 portant prise en charge du plan d'urgence d'approvisionnement de la Région de Kidal sur trois mois.<br/>Ce montant a été payé à l'opérateur Moulin Moderne du Mali pour qu'il vende des produits alimentaires à Kidal et à Ménaka sans rehausser ses prix, contrairement à la politique de subvention de l'État à travers le CSA.<br/>Pourtant Kidal avait reçu du CSA 77 Tonnes de céréales, Taoudéni 875 Tonnes, Abeibara 59 Tonnes, Tessalit 92 Tonnes, Tin-essako 28</p> | <p>« filet social » dont la dotation avait été renforcée pour la prise en charge des dépenses de riposte contre la maladie à coronavirus. Il convient de noter que lorsque les crédits ont été régulièrement notifiés à une structure étatique, cette entité est responsable de l'engagement et du mandatement desdits crédits conformément à la réglementation en vigueur et de la reddition de comptes à travers la loi de règlement</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>Tonnes. En plus, elles ont bénéficié du transport de riz kr 17 de Bamako vers le centre et le nord (1 009,140 tonnes).</p> <p>La subvention a été réglé avant la réalisation des dites ventes et l'opérateur n'a pas pu fournir la preuve des ventes effectuées.</p> <p>Ainsi, du début de la pandémie au 25 janvier 2021, neuf mois plus tard, sur un total de 7 983 cas positifs confirmés à la COVID-19 au Mali, la région de Kidal n'a enregistré que 61 cas dont l'ensemble provient du camp de la MINUSMA (aucun cas dans la population de Kidal). Et à Ménaka, il n'a été détecté que trois cas le 25 décembre 2020 et un cas le 08 janvier 2021. En plus, les responsables de la santé n'ont pas connaissance de vente de produits alimentaires de l'opérateur en question. Par ailleurs, il n'y a aucune justification des ventes évoquées.</p> <p>Alors ces deux régions, Kidal et Ménaka, étant les régions les moins touchées avec respectivement 0,8% des cas et 0,1% des cas, étaient loin d'être les plus impactées par la pandémie pour recevoir une subvention au-delà des céréales reçues dans le cadre du Plan</p> |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|



REF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 176-182 | National de Réponse du Commissariat à la Sécurité Alimentaire. | C22 : Des Chefs de Centres des impôts ont minoré le droit d'enregistrement et la redevance de régulation payés sur des marchés conclus par l'OPAM. Elle a constaté, que sur 154 marchés établis par l'OPAM et exécutés par les fournisseurs dans le cadre de la lutte contre la COVID-19 concernant la distribution gratuite des céréales au nom du CSA, 124 font apparaître une minoration des droits d'enregistrement et de redevance de régulation calculés par les agents des Centres des impôts. En effet, ils ont utilisé, comme base de calcul des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation, le montant des marchés conclus hors taxe, diminué de la TVA, d'où une sous-évaluation de ladite base. Par ailleurs, les marchés de l'OPAM sont conclus hors TVA conformément à l'Arrêté n°92-3432/MEFP du 17 août 1992 portant le régime fiscal de l'OPAM. Cette exonération n'est pas systématiquement précisée dans les | La constatation est maintenue.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|         |                                                                | 1. Les droits d'enregistrement et les redevances de régulation n'ont pas été minorés. Selon les dispositions de l'Arrêté n°92-343211ûEFP du 17 août 1992 portant régime fiscal de l'OPAM, les marchés et contrats sont exonérés de la TPS (actuellement la TVA). En dépit de cette exonération dont ils bénéficient, lesdits marchés et contrats ont été conclus en toutes taxes comprises (TTC) ... L'assiette ou la base de calcul des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation est constituée par le montant hors taxe sur la valeur ajoutée (TVA) en ce qui concerne les marchés publics de travaux, de fournitures de biens et de prestations de services...                                                                                                                                                                                                                                                             | Selon l'entité à son point n°1 : [...] les marchés et contrats sont exonérés de la TPS (actuellement la TVA). En dépit de cette exonération dont ils bénéficient, lesdits marchés et contrats ont été conclus en toutes taxes comprises (TTC) ... L'assiette ou la base de calcul des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation est constituée par le montant hors taxe sur la valeur ajoutée (TVA) en ce qui concerne les marchés publics de travaux, de fournitures de biens et de prestations de services...<br><br>Il est à préciser que lesdits marchés et contrats font apparaître souvent sur leur page de garde la mention « TTC ». Celle-ci n'inclut pas la TVA car elle ne figure ni sur les devis estimatifs, ni sur les bordereaux des prix unitaires et ni sur les factures fournisseurs d'où exemption de la TVA donc les montants des marchés et contrats sont sans TVA et doivent être considérés comme HT pour l'assiette de l'impôt. |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                     |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>contrats par l'OPAM mais les devis estimatifs et les bordereaux des prix unitaires sont établis hors TVA.</p> <p>Le montant total minoré s'élève à 27 381 557 FCFA dont 24 253 150 FCFA au titre des droits d'enregistrement et 3 128 407 FCFA au titre du recouvrement des redevances de régulation.</p> | <p>redevance de régulation est constituée par le montant hors taxe sur la valeur ajoutée (TVA) en ce qui concerne les marchés publics de travaux, de fournitures de biens et de prestations de services. Pour ces marchés, les taux à appliquer sont de 3% pour les droits d'enregistrement et de 0,5% pour la redevance de régulation. Au cas présent, les marchés passés par l'OPAM sont financés sur les ressources du budget national et de l'OPAM. Les marchés et contrats financés sur les ressources du budget national sont réputés comprendre tous les impôts, droits et taxes. L'enregistrement étant un droit d'acte, lesdits marchés devaient être soumis à la formalité de l'enregistrement tels qu'ils se présentent. Ils ont été conclus toutes taxes comprises. C'est pour cette raison qu'ils ont été détaxés aux fins de détermination de l'assiette de l'impôt (droits d'enregistrement et à la</p> | <p><b>Pour le point n°2 des réponses de l'entité :</b></p> <p>Les reçus de paiement, les copies des contrats et marchés enregistrés gratis restent non fournis.</p> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>redevance de régulation). 2. Les contrats exécutés au profit de l'OPAM ont été soumis au paiement des droits d'enregistrement et de la redevance de régulation Les contrats en question ont été conclus hors taxe. Certains de ces contrats sont financés sur les ressources Murabaha IIFCh437IIF1IMLI/0005 du281111 2016 entre le Gouvernement de la République du Mali et la Société Islamique de Financement du Commerce International concernant les biens relatifs à la sécurité alimentaire et d'autres sur le budget national, ils ont tous été soumis à la formalité de l'enregistrement. ./ Au titre des contrats financés sur les ressources Murabaha :</p> <p>Les contrats n"2020-002/PDG-OPAM du 24-04-2020, n"2020-003-/PDG-OPAM du 24-04-2020, n"2020-004-/PDG-OPAM du 24-04-2020, n"2020-005-/PDG-OPAM du 24-04-2020, n"2020-006-/PDG-OPAM du 24-04-</p> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>2020, n°2020-007-/PDG-OPAM du 12-05-2020, n°2020-010-/PDG-OPAM du 16-07-2020, n°2020-017-/PDGOPAM du 20-10-2020, n°2020-014-/PDG-OPAM du 14-07-2020, n°2020-01S-/PDG-OPAM du 14-07-2020 et les marchés n°01039/DGMP/DSP 2020 du 04-05-2020, n°01048/DGMP/DSP 2020 du 04-05-2020 ont été enregistrés gratis (cf. copies des contrats et marchés enregistrés). / Au titre des contrats et marchés financés sur le budget national : Les contrats n°2020-009/PDG-OPAM du 03-07-2020 et n°2020-013/PDG-OPAM du 10-09-2020, financés sur le budget national, ont été enregistrés comme l'attestent les reçus de paiement des droits d'enregistrement joints en annexe. Les marchés n°01039/DGMP/DSP 2020 et n°01048/DGMP/DSP 2020, financés sur le budget national, ont été soumis à la formalité de l'enregistrement et les droits acquittés (cf. Reçus de paiement</p> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 377-379 | <p><b>C52 : Le Régisseur de la Direction Régionale du Budget de Sikasso a reçu un Bon de caisse irrégulier.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Régisseur de la Direction Régionale du Budget de Sikasso a irrégulièrement reçu le Bon de caisse n°1842 du 13 novembre 2020, dont l'objet porte sur les avances à justifier sur l'Appui Budgétaire Sectoriel (ABS) Canadien pour un montant de 17 591 662 FCFA.</p> <p>Sur ce montant le Comptable du CSRéf de Sikasso a reçu le 28 décembre 2020 un montant de 5 358 300 FCFA pour des activités COVID-19. Le reliquat non dépensé soit 12 233 362 FCFA constitue une double dépense car toutes les activités prévues ont été exécutées sur le fonds COVID-19 déjà reçus.</p> | <p>n°2622637 et n°2622639). En somme, tous les contrats et marchés cités ont été soumis à la formalité de l'enregistrement.</p> <p>Le reliquat non dépensé de 12233362 FCFA qui constituait une double dépense du fait que toutes les activités prévues ont été exécutées sur le fonds COVID 19, a été reversé au Trésor Public par la Direction Régionale du Budget de Sikasso à travers un « ordre de recette » dont la déclaration de recette est jointe à la présente note.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>La Déclaration de recette évoquée n'a pas été fournie.</p> |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

RÉF. : E4.7

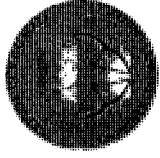
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



BVG Mali  
Bureau du Vérificateur  
Général du Mali

Préparé par : Mariam SANGARE 30/08/2021  
Nom et titre NIMAGA Date

Vérificateur : Abdrahamane NIMAGA 25/08/2021  
Nom Date



RÉF. : E4.7

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

Nom de l'entité vérifiée

Ministère de la Santé et du Développement Social

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)              |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 60-63            | <p><b>C5 : La DRS de Ségou n'a pas fait un suivi régulier des intrants et médicaments reçus.</b></p> <p>Elle a constaté des irrégularités dans la gestion des médicaments et des intrants (kits sanitaires, masques, pulvérisateurs, combinaisons, gants...) à la Direction Régionale de la Santé de Ségou. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'inexistence de magasin spécifique pour le stock COVID-19 ;</li> <li>- le manque de suivi comptable du stock COVID-19 ;</li> <li>- l'absence d'inventaire permanent du stock des intrants et des médicaments (le contrôle des mouvements) ;</li> <li>- l'absence d'enregistrement des médicaments et des intrants COVID-19, à l'entrée comme à la sortie, dans le livre-journal et dans le grand livre des matières ;</li> </ul> | <p>La DRS prendra des dispositions pour le bon suivi régulier des intrants et médicaments reçus.</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>L'entité reconnaît les faits.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'inexistence de fiches de stock pour la gestion des intrants et médicaments COVID-19 dans les quatre magasins visités et la pharmacie, excepté le début de l'enregistrement des entrées et sorties des médicaments sur des fiches de stock par le pharmacien en début de l'année 2021 ;</li> <li>- l'incapacité de la DRS de Ségou à communiquer des statistiques fiables sur la situation des intrants et médicaments COVID-19 au passage de l'équipe de vérification ;</li> <li>- l'existence de sorties d'intrants sans document justificatif. A titre illustratif, il y a eu des sorties, sans pièces justificatives, en destination des cercles de Macina et Markala et de la DRS elle-même, de gels hydroalcooliques, masques lavables, dispositifs de lavage de mains et de savons liquides...</li> </ul> <p>Le non-respect de ces procédures de gestion des médicaments et des intrants par la DRS ne favorise pas un suivi efficace et expose celle-ci à des pertes.</p> |                               |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 64-67            | <p><b>C6 : L'hôpital de Ségou ne respecte pas des dispositions de la Comptabilité-matières dans la gestion des intrants COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté des irrégularités dans la gestion des intrants reçus dans le cadre de la lutte contre la COVID-19 à savoir :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- des insuffisances dans la tenue des bons de sortie. En effet, les quantités ne sont pas bien portées et la nature réelle des produits n'est pas précisée. Pour illustration, il existe plusieurs types de gel hydroalcoolique des bidons de 5 litres, de 4 litres, de 1 litre, de 500 ml mais sur les bons de sortie il est seulement mentionné « Gel Hydroalcoolique » ;</li> <li>- le rapprochement entre la situation des bons de sortie reconstitué par l'équipe de vérification et celle de l'hôpital de Ségou a dégagé des écarts de 110 sur les gants de chirurgie stériles et de 50 sur les écouvillons ;</li> <li>- la Comptabilité-matières n'a pas pu fournir à l'équipe de vérification la preuve de l'enregistrement des intrants reçus ni sur le registre ni sur les fiches de stock ;</li> </ul> | <p>Le constat est réel, les dispositions ont été prises juste après la mission pour spécifier les détails sur les bons de sortie.</p> <p>Pour les écouvillons, l'hôpital était dans une situation d'urgence et les écouvillons sont venus avec un bordereau d'envoi de la Direction Régionale de la Santé de Ségou et acheminés directement au laboratoire de l'hôpital sans bon de sortie. Nous avons régularisé la situation.</p> <p>La Situation des stocks des intrants de Covid 19 a été remise à la mission de vérification après la restitution et les copies sont jointes à la présente. (Voir Annexe 1)</p> <p>La situation des matériels tel que les respirateurs, les moniteurs, les lits d'hospitalisation et de réanimation ont fait l'objet de bordereau d'affectation et les copies sont jointes à la présente. (Voir Annexe 2) Pour la codification, les</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les réponses données par l'entité la confirment.</p> <p>Par ailleurs l'entité a justifié l'écart des 50 écouvillons.</p> <p>Elle a aussi fourni les bordereaux d'affectation des respirateurs; des moniteurs et des lits....</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- la non fourniture de la situation exhaustive des stocks d'intrants COVID-19 par le pharmacien et le magasinier ;</li> <li>- les matériels tels que les respirateurs, les moniteurs, les lits d'hospitalisation et de réanimation sont répartis entre les services sans les bordereaux d'affectation et ne sont pas non plus identifiables car ils n'ont pas été codifiés ;</li> <li>- la réception par l'hôpital des intrants sans bordereaux dont une boîte de chloroquine de 1000, 44 gels hydroalcooliques 500L, 300 bavettes chirurgicales.</li> </ul> <p>La non-teneur des documents de la comptabilité-matières expose l'hôpital à des pertes de matériels et affecte son efficacité dans la lutte contre la COVID-19.</p> | <p>matériels étaient déjà en service au centre de traitement Covid 19, il n'était pas possible de codifier avec la présence des malades. - La première dotation en médicament (chloroquine) a été donnée par la DPM sans bordereau de livraison. Beaucoup d'intrants ont été donnés à l'hôpital par les partenaires (association, usines) sans bordereau de livraison.</p> <p>Nous sommes d'accord avec la recommandation. Avec l'arrivée d'un nouveau comptable matières, les dispositions sont prises pour mettre en œuvre la tenue correcte des documents de la comptabilité matières.</p> | <p><b>Alors la constatation sera reformulée comme suit :</b></p> <p>le rapprochement entre la situation des bons de sortie reconstituée par l'équipe de vérification et celle de l'hôpital de Ségou a dégagé des écarts de 110 sur les gants de chirurgie stériles et de 50 sur les écouvillons ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la Comptabilité-matières n'a pas pu fournir à l'équipe de vérification la preuve de</li> </ul> |

**TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT  
DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE**



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|---------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               |                               | l'enregistrement des intrants reçus ni sur le registre ni sur les fiches de stock ;<br>- la non fourniture de la situation exhaustive des stocks d'intrants COVID-19 par le pharmacien et le magasinier ;<br>- les matériels tels que les respirateurs, les lits moniteurs, les lits d'hospitalisation et de réanimation sont répartis entre les services sans les |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

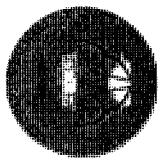


| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 68-71            | <p><b>C7 : La DPM n'a pas remis une partie des intrants à la DRS de Tombouctou.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que la DRS de Tombouctou n'a pas reçu 300 Gants d'examen latex 1 non stériles sortis du magasin de la DPM. Elle n'a pas, non plus, reçu de la part des fournisseurs : 8 gels désinfectants grand format, 900 bavettes chirurgicales, 900 bavettes N95, 200 masques SH9250, 4 300 gants d'examen et 4 thermo-flashes.</p> <p>La non mise à disposition de la totalité des ressources peut affecter les capacités de prévention et de riposte contre la COVID-19 dans le District sanitaire de Tombouctou.</p> | <p>Le magasin de la DPM situé dans les enceintes de l'UMPP est géré par une équipe du PAM. Le Directeur régional de la santé de Tombouctou a fait une attestation de réception à la date du 18/08/2021 pour les intrants de lutte contre la COVID-19 conformément à la lettre de voiture 0058484 du 16/04/2020 du PAM.</p> <p>Les autres intrants cités sur le Bordereau d'envoi n'ont pas quitté le magasin.</p> | <p>bordereaux d'affectation et ne sont pas non plus identifiables car ils n'ont pas été codifiés ;</p> <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>L'attestation de réception fournie ne mentionne ni les natures ni les quantités des intrants réceptionnés. De plus les détails des produits sur la lettre de voiture</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 191-199          | <p><b>C24 : Le Directeur Général de l'Institut National de Santé Publique a effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Les travaux de vérification ont fait ressortir que les per diem ont été payés à titre de frais de fonctionnement, de frais de communication et frais de transport des membres de la coordination, aux membres de commissions et sous-commissions techniques, sans que cela ne soit lié à une activité de riposte contre la maladie à COVID-19 et sans mission de terrain. En effet, une somme de 300 000 FCFA a été payée par mois à chacun des membres de ces commissions et sous-commissions techniques. L'incidence financière de cette irrégularité qui s'étend de mars à décembre 2020 (soit 10 mois) s'élève à 122 400 000 FCFA. 194. Les 16 agents volontaires ont perçu une somme forfaitaire mensuelle de 60 000 FCFA comme frais téléphoniques durant 8 mois, de mai à</p> | <p>Les paiements effectués au profit des membres de la coordination et des superviseurs se justifient par le caractère permanent de leurs interventions dans le cadre de la planification et de la supervision des activités liées à la COVID-19, conformément à :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la Décision N°2020-0509/INSP-DG du 20 avril 2020 portant création des structures de la gestion de la réponse à COVID-19 au Mali (annexe 1),</li> <li>• les listes des membres de la coordination et des commissions et sous-commissions techniques (annexe 2) ;</li> </ul> | <p>ne font pas référence aux intrants concernés.</p>          |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>décembre 2020, en plus des frais de carburant de 5 000 FCFA, puis de 20 000 FCFA par mois et par personne. L'incidence financière de ces dépenses de communication se chiffre à 7 680 000 FCFA.</p> <p>Deux groupes d'agents de l'INSP (15 pour le premier et 10 pour le second) ont perçu des frais de communication inclus de 60 000 FCFA par mois.</p> <p>En effet le groupe de 15 agents ont induit perçu lesdits frais durant cinq mois (d'août à décembre 2020) pour un total de 4 500 000 FCFA. Quant au groupe de 10 agents, ils ont perçu les mêmes frais, sur 3 mois (d'octobre à décembre 2020) pour un montant total de 1 800 000 FCFA.</p> <p>L'incidence financière de cette irrégularité financière s'élève à 6 300 000 FCFA.</p> <p>Le Directeur Général de l'INSP a procédé au recrutement de six agents contractuels. En outre, il a été payé, sans base légale, des frais de communication de 60 000 FCFA par agent, en plus des frais de carburant de 20 000 FCFA, d'octobre à décembre</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>le plan d'action pour la prévention et la réponse à la maladie à COVID-19 (Annexe 3) ;</li><li>le programme d'utilisation des fonds mis à la disposition de l'INSP dans le cadre de la riposte et de la lutte contre la COVID-19 (Annexe 4).</li></ul> <p>Les frais de communication et de transport payés aux agents se justifient par leur présence au cordon aérien et la nécessité de transmission des données aux équipes techniques d'intervention. Les montants payés sont inspirés du plan d'action pour la prévention et la réponse à la maladie à COVID-19 (Annexe 3).</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>2020. Ces dépenses indues effectuées au profit de ces six agents s'élèvent à 1 080 000 FCFA comme frais de communication.</p> <p>Le Directeur général de l'INSP a aussi payé des diem irréguliers à quatre superviseurs pour un montant total de 8 000 000 FCFA sans base légale. En effet ces quatre agents ont perçu chacun 300 000 FCFA par mois d'Avril à décembre 2020, et 200 000 FCFA en juillet 2020.</p> <p>Ce montant de 300 000 payé en per diem aux superviseurs est supérieur d'une part à la prime spéciale COVID-19 de 207 500 FCFA accordé aux personnels en service au Ministère de la Santé et du Développement Social et au Ministère de la Sécurité et de la Protection Civile. En plus ces per diem ont été payé par mois, contrairement à ladite prime qui es payé une seule fois.</p> <p>Le montant de l'irrégularité financière s'élève à 7 170 000 FCFA.</p> |                               |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                  |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Le montant total des dépenses indues effectuées par le Directeur Général de l'INSP sur les fonds COVID-19 s'élève à 144 630 000 FCFA.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                |
| 200-205          | <p><b>C25 : Le Directeur Général de l'Hôpital de Dermatologie de Bamako a effectué des dépenses indues sur le fonds de la lutte contre la COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Directeur Général de l'Hôpital de Dermatologie de Bamako a effectué des dépenses indues. Par Décision n°202/144/MSDS/HDB/2020 du 23 mars 2020, il a payé entre le 15 mai 2020 et le 1er décembre 2020, des primes de garde aux agents de l'Administration et de coordination alors que ces derniers n'ont pas pris de garde. Leurs noms n'apparaissent nulle part dans les registres de garde examinés par l'équipe de vérification. Le montant indument payé à cette catégorie de personnel dans la période du 20 mars 2020 au 31 décembre 2020 est de 39 100 000 FCFA dont le détail est donné en annexe n°10.</p> | <p><b>Au plan des primes</b></p> <p>Dès la réception du premier cas de la Covid-19, l'Hôpital de Dermatologie de Bamako (HDB) a immédiatement élaboré un plan d'utilisation des fonds qui a été transmis au Ministre de la santé et des Affaires Sociales pour approbation qui en a pris acte (Annexe 1). Ensuite eue lieu la réunion des Directeurs généraux des hôpitaux de Bamako et Kati pour l'utilisation des fonds COVID (Annexe 2).</p> <p>Pour l'atteinte des objectifs de lutte contre la COVID-19 et dans un souci de transparence et de justice, l'Hôpital de Dermatologie de Bamako a</p> | <p><b>La constatation est abandonnée.</b></p> <p>L'entité a fourni les éléments de réponse</p> |

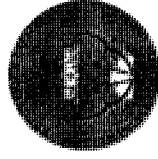
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Directeur Général a effectué un double paiement de 9 220 000 FCFA au titre des primes mensuelles de garde des agents impliqués dans la riposte contre la maladie à COVID-19 pour la période du 1er au 20 juillet 2020. En outre, il a payé les primes du 20 juin au 20 juillet 2020, et d'autres primes du 1er au 31 juillet 2020.</p> <p>Elle a aussi constaté que le Directeur Général a effectué un achat de carburant pour l'alimentation d'un groupe électrogène du site COVID-19, le 06 novembre, pour un montant de 2 000 000 FCFA et un autre, le 11 novembre 2020, pour un montant de 11 999 590 FCFA. Le deuxième achat ne s'explique pas car le groupe électrogène n'a été approvisionné que deux fois pour une quantité totale de 470 litres (230 litres le 27 novembre 2020 et 240 litres le 03 juin 2021 pour un montant total de 316 310 FCFA). Le montant de 11 999 590 FCFA, prétendument destiné à l'achat de carburant est une dépense qui n'a pas pu être</p> | <p>fondé sa décision pour octroyer des primes à certains personnels sur la base de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- son expérience antérieure de la gestion de l'épidémie EBOLA,</li> <li>- des conclusions des réunions d'échanges du Comité de Direction élargies (Annexe 3),</li> <li>- des résultats de la consultation à domicile des membres du Conseil d'Administration (Annexe 4),</li> <li>- de la délibération du Conseil d'Administration sur la question (Annexe 5).</li> </ul> <p>En pratique, la gestion d'une épidémie ne saurait reposer sur le seul personnel technique. C'est un travail d'équipe. Sur la base de l'expérience de la gestion de l'épidémie à virus EBOLA (archives du CNAM), nous avons mis en</p> |                                                               |

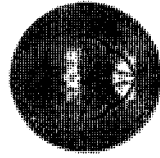


## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                     | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>justifiée. Le montant total des dépenses indues s'élève à 60 319 590 FCFA.</p> | <p>place plusieurs équipes comportant du personnel médical et non médical. Une équipe de coordination a été mise place et dont certains membres ont réquisitionnés (Annexe 6). Pour ce fait, ils ne figurent pas sur le registre de garde.</p> <p style="padding-left: 40px;">En conclusion de cette partie, la décision d'octroi des primes à l'HDB a été le résultat de propositions collégiales des acteurs, discutées et acceptées lors des réunions d'échanges du comité technique de Direction élargies. C'est à la suite de ces réunions, qu'il a été suggéré de soumettre les propositions à l'approbation du Conseil d'Administration de l'Hôpital qui a donné son accord. C'est ce document qui a servi de <b>base juridique</b> pour l'exécution des décisions de paiement desdites primes.</p> | <p>prétend faire du carburant.</p> <p>Le deuxième achat ayant été refusé par le Trésor Public. Alors la constatation sera reformulée comme suit:</p> <p>"Elle a aussi constaté que le Directeur Général a effectué un achat de carburant pour l'alimentation d'un groupe électrogène du site COVID-19, le 06 novembre, pour un montant de 2 000 000 FCFA et un autre, le 11</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



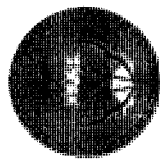
| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Directeur Général a effectué un double paiement de 9 220 000 F. CFA au titre des primes mensuelles de garde des agents impliqués dans la riposte contre la COVID-19 pour la période du 1<sup>er</sup> au 20 juillet. En outre, il a payé les primes du 20 juin au 20 juillet 2020 et d'autres primes du 1<sup>er</sup> au 31 juillet 2020.</p> <p>Pour toute l'année 2020, l'HDB a émis 4 décisions de mandatement pour le paiement des primes octroyées au personnel :</p> <p><b>Fiche d'engagement n°3 Chapitre 1-210-3</b> suivant décision n°2020-299/MSAS/HDB du 15/05/2020 d'un montant total de 49.650.000 F.CFA pour le paiement des primes du mois de Mars, avril et mai 2020 (Annexe 7);</p> | <p>novembre 2020, pour un montant de 11 999 590 FCFA. Cet achat ne s'explique pas car le groupe électrogène n'a été approvisionné que deux fois pour une quantité totale de 470 litres (230 litres le 27 novembre 2020 et 240 litres le 03 juin 2021 pour un montant total de 3 16 310 FCFA). Le montant de 11 999 590 FCFA, prélevé sur le compte destiné à l'achat de carburant est une</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p><b>Fiche d'engagement n°5 Chapitre 1-210-</b><br/>3 suivant décision n°2020-372/MSAS/HDB du 24/06/2020 d'un montant total de 18.470.000 F.CFA pour le paiement des primes du mois de juin 2020 (Annexe 8) ;</p> <p><b>Fiche d'engagement n°7 Chapitre 60-1-</b><br/>2-12 d'un montant total de 111.300.000 F.CFA suivant les décisions n°2020/787 d'un montant de 92.750.000 F.CFA pour les mois de Juillet à novembre 2020 et n°2020/781 d'un montant de 18.550.000 F.CFA pour le mois de décembre 2020 (Annexe 9). Toutefois, il a été constaté une erreur d'écriture de date dans la rédaction des deux dernières décisions.</p> <p>En conclusion de cette partie, on peut dire sans doute que l'HDB a payé au total 10 mois de primes mensuelles au personnel impliqué dans la riposte contre la COVID-19 en 2020 : soit de mars</p> | <p>dépense qui n'a pas pu être justifiée.</p>                 |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>à décembre. Il n'y a donc pas eu de double paiement mais plutôt des erreurs d'écriture dans l'objet de la dépense. Pour cela, on peut vérifier que les montants payés sont identiques d'un mois à l'autre pour une même personne et en plus le nombre de mois payés est égal au nombre de mois travaillés (mars à décembre).</p> <p>Concernant le carburant</p> <p>La dépense présumée de carburant de 2 000 000 F.CFA est en réalité d'une demande de régie d'avance à justifier destinée à prendre en charge les petites dépenses liées à la COVID-19. Cette régie a d'ailleurs été rejetée par le trésorier payeur (Annexe 10) et n'a donc pas été encaissée. L'Hôpital de Dermatologie a effectué un seul achat de carburant pour un montant total de 11 999 590</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>F.CFA pour les activités liées à la COVID-19 et pas seulement pour le groupe électrogène comme l'atteste la fiche d'engagement (Annexe 11). Ledit carburant a servi et continue à couvrir les activités suivantes de la COVID à savoir :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) Transport des malades pour référence et pour les examens (comme le scanner, transfert en réanimation, avis pour d'autres spécialistes), l'HDB n'est pas un hôpital général ;</li> <li>ii) transport quotidien des échantillons (PCR, examens de sang) dans les laboratoires de l'TNSP, de l'UCRC au Point G et d'autres laboratoires, et ramassage des résultats d'examens,</li> </ul> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>iii) Enlèvement des dons, des équipements et intrants de la DPM et autres structures vers l'Hôpital ;</p> <p>iv) approvisionnement régulier du site COVID en bouteilles d'oxygène de l'usine SIGAZ située à Banankoro à l'Hôpital (transport des obus pleins et ramassage des bouteilles vides) car l'HDB ne dispose pas d'une centrale de production d'oxygène et ne figurait pas sur la liste de ravitaillement de cette usine,</p> <p>v) les déplacements du personnel pour le suivi et la visite des malades à domicile : l'HDB a été le premier site à proposer le suivi à domicile aux malades.</p> <p>vi) la désinfection des domiciles des malades hospitalisés ou suivis à domicile et enfin</p> <p>vii) plus récemment le transport pour l'approvisionnement de l'HDB en vaccins.</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                            | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)       |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 206-210          | <p><b>C26 : Les Médecins chefs et comptables des CSRéf des Communes I, II, III, IV, V et VI du District de Bamako ont effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Elle a constaté que les Médecins chefs et les comptables des CSRéf des Communes I, II, III, IV, V et VI du District de Bamako ont indûment payé des per diem aux membres de la coordination au titre de la permanence de la coordination dans les CSRéf dans le cadre de la riposte contre la maladie à COVID-19 sans que cela ne soit lié à aucune activité réelle. En effet, sept agents ont perçu des per diem de 10 000 FCFA sans ordre de mission pour les samedis, dimanches et jours</p> | <p>In fine, notons que le carburant acquis sert encore jusqu'à ce jour pour supporter les multiples activités liées à la riposte contre la COVID-19.</p> | <p>La constatation est maintenue.<br/>L'entité n'a pas répondu.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>féries au cours des mois d'avril, mai, août, septembre, octobre, novembre et décembre 2020. Ces dépenses indues se chiffrent à 4 900 000 FCFA par CSRéf.</p> <p>En somme, l'incidence financière pour l'ensemble des six CSRéf du District de Bamako se chiffre à 29 400 000 FCFA.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 211-215          | <p><b>C27 : Le Directeur Général de l'Hôpital du Mali a autorisé le paiement d'avantages indus sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le DG de l'Hôpital du Mali a payé la somme de 53 411 000 FCFA de primes d'astreinte et de garde indues au personnel fonctionnaire, notamment le Coordinateur, la cellule technique, l'administration... pour leur implication dans la gestion de la pandémie de COVID-19 pour la période allant de mars à décembre 2020.</p> <p>Les différents paiements au titre des primes de garde ne sont pas adossés à des gardes réelles. Ces primes gardes ont été payées sur la base de simple prévision ou programmation de garde.</p> | <p><b>Hôpital du Mali n'a pas effectué des paiements indus car toutes les gardes et les astreintes programmées ont été effectivement assurées par les agents fonctionnaires concernés.</b></p> <p>En effet les primes de garde et d'astreinte ont été payée* pour assurer le bon fonctionnement du dispositif actuel de la riposte contre la COVID-19 qui est fortement dépendant de la motivation de ces fonctionnaires qui sont doublement employés pour les activités ordinaires d« l'hôpital et sur le site COVID-19. Elles ont été payée, conformément aux documents suivants:</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>L'entité dans sa réponse affirme que le paiement des primes a été autorisé pour des agents fonctionnaires ayant effectivement assuré des gardes, des permanences. Par contre, ces personnes ne figurent sur aucune</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Le montant total indument payé s'élève à 53 411 000 FCFA.</p> | <p>1-la Loi n°02-050 DU 22 Juillet 2002 portant lo hospitalière dont l'article 78 stipule que: "<i>Chaque établissement public hospitalier définit les primes e autres avantages non statutaires destinés a so&gt; personnel. Leur attribution dépend de l'activité et de U qualité des prestations de chacun ' ' (une copie de la le hospitalière est jointe en annexe 1) ;</i></p> <p>2-la décision prise par le regroupement des directeurs lor de la réunion tenue en urgence le 20 avril 2020 à l'HoprU de dermatologie de Bamako. Cette réunion a relev l'obligation de l'utilisation des fonctionnaires en plus d leurs activités ordinaires ; elle a aussi retenu la necessil dy paiement de prime de garde ou d'astreinte poi faciliter l'implication dudit personnel dans la prise e charge des patients <b>(une copie du compte rendu d ladite réunion est en annexe 2) ;</b></p> | <p>liste de garde. Il s'agit de l'agent comptable, des caissiers, le coordinateur... qui ont bénéficié de la prime spéciale.</p> <p>L'article 78 de la loi n°02-050 du 22 juillet 2002 « ... le montant de ces primes et autres avantages doit être inscrit dans le budget de l'établissement ».</p> <p>En outre, dans aucun document joint de la réponse de l'entité n'est mentionnée que ces</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



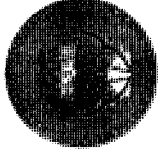
| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>3- Le plan programmation et d'utilisation des fonds alloués en 2020 dans le cadre de la riposte à la COVIE</p> <p>19 (une copie du plan d'utilisation des fonds est joint en annexe 3).</p> <p>Le paiement desdites primes a été autorisé pour les agents fonctionnaires ayant effectivement assuré des gardes, des permanences afin de permettre une prise en charge la plus efficace et efficiente des malades hospitalisés. Ces gardes et astreintes du personnel fonctionnaire ont été rendues obligatoires par la nécessité d'une prise en charge pluridisciplinaire de la COVID-19. En effet, l'état d'un même patient nécessite très souvent plusieurs spécialistes qui n'existent pas parmi les agents recrutés spécialement pour le site (cardiologue • kinésithérapeutes, réanimateurs,</p> | <p>primes et avantages sont inscrits dans le budget.</p>      |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

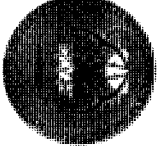
| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>pédiatres, radiologues biologistes, logisticiens, maintenance etc.)</p> <p>Il faut rappeler que lesdites primes ont été payées dans un contexte d'extrême urgence sanitaire et de peur généralisée d'une maladie méconnue et très contagieuse ; elles ont été payées sur la base des programmations faites par tous les services de l'hôpital dont les agents sont sollicités dans le cadre de la prise en charge globale des patients COVID-19, en plus de la poursuite des activités ordinaires de l'hôpital. Les programmations correspondent aux services effectifs car les activités prévues pour chaque spécialiste devaient être obligatoirement assurées pour le bien être des malades (une copie des programmations des gardes et permanences et une copie des</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCEDURE CONTRADICTOIRE



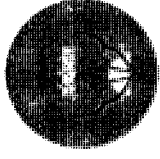
| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>descriptions des tâches des membres de la cellule de coordination sont en annexe 4).</p> <p>Les programmations des gardes ou des astreintes sont établies et signées par les chefs de services ou les surveillants qui supervisent les activités qu'elles soient menées au sein des services techniques comme pour les examens complémentaires (imagerie, laboratoire, etc.) ou dans les services administratifs (traitement et suivi des dossiers des patients et du personnel intervenant sur le site, approvisionnement régulier du site en matériels, consommables et intrants nécessaires, etc.) Les résultats obtenus sur la base de ces programmations des gardes et astreintes sont consignés dans les différents dossiers et registres tenus à cet effet. Donc, les activités menées par le personnel fonctionnaire se</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

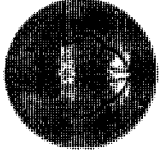


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>sont avérées indispensables et restent encore permanentes tant que le site abrite des patients.</p> <p>Les agents fonctionnaires continuent à mener les activités ordinaires habituelles de la structure et sont très fréquemment sollicités sur le site, parfois de toute urgence et très souvent très tard la nuit.</p> <p>Leur utilisation fréquente sur le site est une charge importante de travail qui ne pouvait être exécutée correctement sans motivation. Leur utilisation fréquente à des heures tardives a même nécessité l'établissement d'ordres de mission collectifs pour tous les agents impliqués dans les activités de riposte contre la COVID-19 pour faciliter leur mobilité la nuit pendant toute la durée de l'Etat d'urgence et du Couvre-feu.</p> <p>Le principal souci de l'hôpital a été de réussir la mobilisation du personnel pour le fonctionnement normal</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>du site en vue de la prise en charge correcte des patients.<br/>Ce qui s'est nécessairement traduit par les résultats <u>obtenus à ce jour dans la maîtrise de la pandémie.</u></p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 216-221          | <p><b>C28 : Le Directeur Général du CHU du Point G a autorisé le paiement des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le DG du CHU du Point G n'a pas justifié l'utilisation des montants de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20 250 000 FCFA du mandat de paiement n°1000 du 10 décembre 2020 relatif à « la fourniture de carburant destiné au personnel traitant, à la commission technique, à l'ambulance, au groupe électrogène et autre moyen de déplacement dans le cadre de la lutte de la COVID-19 pour la période allant du 1er octobre au 31 décembre 2020 » ;</li> </ul> | <p>La justification existe (voir les pièces jointes en annexe).</p> <p>Cet achat de carburant a permis de faire fonctionner les centres, groupes électrogènes, ambulances et autre moyen de déplacement et aussi d'assurer la dotation habituelle du personnel soignant, pour le compte du deuxième semestre, épargnant ainsi à la structure d'éventuelles perturbations sociales qui auraient eu pour conséquence l'arrêt de travail dans les centres COVID. En effet, au moment de cet achat, le CHU ne disposait, ni sur la subvention de l'Etat, ni sur ses ressources propres, les moyens nécessaires, pour la prise en charge de cette dépense. La seule alternative était d'assurer ladite dépense sur les fonds COVID 19, en vue d'assurer la</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>Les éléments de réponse de l'entité ne la remettent en cause.</p> <p>L'entité affirme dans sa réponse que c'était pour "assurer la continuité des soins et éviter les perturbations sociales (grèves, sit-in) au sein de la structure". Cette dotation de motivation n'a pas une base légale.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>continuité des soins et éviter les perturbations sociales (grèves, sit-in) au sein de la structure.</p> <p>La justification existe (voir les pièces jointes en annexe).</p> <p>La justification existe (voir en les pièces jointes en annexe). Les pièces justificatives ont été transmises au Trésor Public suivant le BE s/n° en date du 08/02/2021 ; donc bien avant l'annonce de la mission du BVG.</p> <p>Toutes ces indemnités ont été octroyées au personnel à cause leur niveau d'implication. En effet, toutes ces personnes ayant bénéficié de ces primes ont été mobilisées, au-delà des heures normales de travail, pour la</p> <p>- 822 168 FCFA du mandat de paiement n°298 du 08 décembre 2020 relatif à « la prise en charge des menues dépenses courantes au fonctionnement du centre COVID-19 du CHU Point G (mise en régie n°5) » ;</p> <p>- 890 800 FCFA du mandat de paiement n°1014 du 11 décembre 2020 relatif à « la prise en charge des menues</p> |                               | <p>La constatation du deuxième paragraphe est abandonnée</p> <p>L'entité a envoyé toutes les pièces justificatives des 822 168FCFA.</p> <p>La constatation du troisième paragraphe est abandonnée</p> <p>L'entité a envoyé toutes les pièces justificatives des 890 000FCFA.</p> <p>Alors les paragraphes suivants seront supprimés du rapport.</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

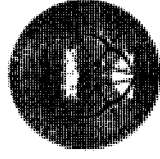
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>dépenses courantes inhérentes au fonctionnement des centres de COVID-19 au CHU du Point G ».</p> <p>Le DG du CHU du Point G a indument payé un cumul de 4 070 000 FCFA à titre d'indemnités forfaitaires à :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neuf membres de l'équipe d'appui administratif pour la période allant du 1er au 30 avril 2020 pendant 10 jours à des taux variant entre 8 000 FCFA, 9 000 FCFA et 10 000 FCFA ;</li> <li>- deux assistants administratifs pour la période allant du 1er avril au 31 mai 2020 soit deux mois pendant 10 jours à un taux de 9 000 FCFA ;</li> </ul> | <p>Circonstance (voir les différents ordres missions joints en annexe). Leur apport a été autant salutaire que celui du personnel soignant. D'ailleurs c'est grâce à la disponibilité de ce personnel que le CHU a pu ériger son système de riposte, qui est aujourd'hui le plus élaboré du pays.</p> <p>Toutes ces indemnités ont été payées bien avant l'annonce faite par les autorités du pays d'octroyer une prime spéciale à tous les travailleurs de la santé (personnel traitant, administratif, financier, technique, sécurité etc.).</p> <p>Pour ce qui concerne, le cas spécifique des trois superviseurs de la chaîne de froid, ceux-ci ont été mobilisés, au moment où la centrale qui fournit de l'oxygène aux malades de COVID, en réanimation</p> | <p>- 822 168 FCFA du mandat de paiement n°298 du 08 décembre 2020 relatif à « la prise en charge des menues dépenses courantes au fonctionnement du centre COVID-19 du CHU Point G (mise en régie n°5) » ;</p> <p>- 890 800 FCFA du mandat de paiement n°1014 du 11 décembre 2020 relatif à « la prise en charge des menues dépenses courantes</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



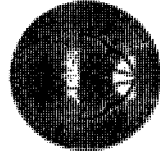
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>- sept points focaux administratif et technique pour la période allant du 1er avril au 30 juin 2020 soit trois (3) mois pendant 10 jours à un taux de 10 000 FCFA ;</p> <p>- trois superviseurs de la chaîne de froid dans le cadre du suivi du fluide d'oxygène (gaz/O2) pour la période du 1er mai 2020 au 30 juin 2020 soit deux mois à des taux variant de 8 000 FCFA à 9 000 FCFA.</p> | <p>était tombée en panne. Suite à cet arrêt, le Chu s'est tourné vers l'achat de bouteilles d'oxygène avec Air liquide. Pour l'utilisation de ces bouteilles, il fallait impérativement des techniciens pour le transport et le montage dans le circuit de distribution des fluides médicaux. De cette période à nos jours, ces trois techniciens se relayaient 24H/24 pour le suivi.</p> | <p>inhérentes au fonctionnement des centres de COVID-19 au CHU du Point G ».</p> <p>La constatation du quatrième est maintenue.</p> <p>L'équipe de vérification s'est intéressée aux aspects d'irrégularité de l'attribution des primes forfaitaires en dehors de la prime spéciale légale de 207 500 FCFA aux personnels en service de santé.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCEDURE CONTRADICTOIRE



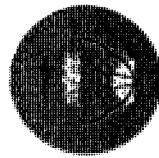
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                              | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                |
|------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                  | Le montant total des irrégularités est de 26 032 968 FCFA. |                               | Contrairement aux explications de l'entité qui ne la remettent pas en cause. |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



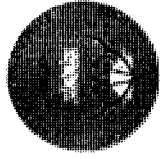
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 222-226          | <p><b>C29 : Le Directeur Général du CHU Gabriel TOURE a autorisé le paiement des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le DG a payé aux 12 chefs de département de l'hôpital le montant de 21 810 000 FCFA au titre des "primes doubles" de garde et de forfait d'astreinte aux membres du Comité COVID-19 pour la période allant du 04 mai au 02 octobre 2020 à raison de 10 000 FCFA par jour. Par ailleurs, il a aussi irrégulièrement dépensé le montant de 78 741 667 FCFA du Mandat de délégation n°3159 portant prise en charge des primes de garde dans le cadre de la prévention et la riposte contre la pandémie de la COVID-19 pour une période de 5 mois, pour payer les primes de garde des autres unités de l'Hôpital, parallèlement à celles payées dans le cadre des prises de gardes de COVID-19.</p> <p>Le montant total des irrégularités est de 100 551 667 FCFA.</p> | <p>L'année 2020 a été marquée dans le monde par l'avènement de la Pandémie au CORONA Virus appelé COVID-19.</p> <p>Le CHU Gabriel TOURE, EPH de 3ème référence au Mali avec ses 694 agents, plus de 50 services et 698 lits, ses 3000 contacts par jour, s'est vu contraint de s'adapter à la nouvelle situation, afin de protéger au mieux la population et son personnel.</p> <p>A la suite de la nomination d'un Point Focal par la tutelle, il a été procédé à la création d'un comité de gestion Covid-19 avec 12 membres ayant pour missions :</p> <p>Mission 1 : Assurer la formation sur Covid</p> <p>Mission 2: Instaurer des mesures d'ordre général</p> | <p><b>La constatation est reformulée.</b></p> <p>Le premier point de la constatation est maintenu.</p> <p>Les explications données par l'entité ne l'infirmant pas.</p> <p>Les primes accordées aux membres du comité COVID-19 ne sont pas des dépenses éligibles.</p> <p>Le deuxième point de la constatation est maintenu car le</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                    |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>Mission 3: Etablir un circuit du malade Covid et non Covid</p> <p>Mission 4 : Assurer la continuité des soins programmés et des urgences.</p> <p>C'est au regard de ces missions qu'une décision d'allouer une prime à ce comité, une prime de garde double et une prime d'astreinte au personnel y afférant a été prise, suite au procès-verbal de la réunion du groupement inter hospitalier du 20 avril 2020 et après avis de la tutelle et du conseil d'administration qui a délibéré sur le sujet lors de sa session qui a suivi le 15 mars 2021.</p> <p>En outre, la loi n°02-050 du 22 juillet 2002 stipule en son article 78 alinéa 1 que : « Chaque</p> | <p>payement des primes de garde des autres unités de l'Hôpital, parallèlement à celles payées dans le cadre des prises de gardes de COVID-19 est irrégulier.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

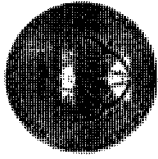


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>établissement public hospitalier définit les primes et autres avantages non statutaires destinés à son personnel. Leur attribution dépend de l'activité et de la qualité des prestations de chacun<br/>» cf. pièces jointes.</p> <p>Face à l'impact de la covid-19, les recettes liées à l'activité hospitalière ont connu une chute drastique occasionnant un manque à gagner. Les actions suivantes ont ainsi été menées :</p> <p>O Analyse du gap sur le recouvrement face à l'impossibilité de couvrir les charges fixes du personnel et transmission du rapport à la tutelle.</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>O Réunion d'évaluation du gap des EPH sous la présidence de Monsieur le Ministre de la Santé.</p> <p>O Appui du MEF pour aider à supporter les charges incompressibles.</p> <p>C'est dans cet ordre d'idées que nous avions sollicité la tutelle par lettre n°0347/CHU-GT du 18 mai 2020, qui à son tour a saisi son homologue de l'Economie et des Finances par la Lettre n°001695/MSAS-SG du 22 juillet 2020 demandant le paiement des primes de garde pour différents hôpitaux et salaires pour l'INSP.</p> <p>En réponse, le Ministère de l'Economie et des Finances a délégué le mandat n°3159 d'un montant de 78 741 667 que l'hôpital a mobilisé sur son compte fonctionnement pour payer les primes de garde du personnel du troisième</p> |                                                               |

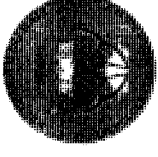


## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                 |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 227-231          | <p><b>C30 : Le Directeur Général du Centre de Recherche et de Lutte contre la Drépanocytose a autorisé le paiement des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le DG du Centre de Recherche et de Lutte contre la Drépanocytose (CRLD) a autorisé le paiement de la somme de 3 150 000 FCFA afin de prise en charge 10 membres du comité de crise pour la gestion des catastrophes et des épidémies dudit Centre pendant la période allant d'avril à septembre 2020 soit six (6) mois.</p> <p>Il a aussi payé le montant de 750 000 FCFA au titre d'appui à trois agents du centre qui ont été testés positifs à la COVID-19. Le montant cumulé des irrégularités est de 3 900 000 FCFA.</p> | <p>trimestre 2020 pour 46 558 500 et une partie de celles du quatrième trimestre pour 32 831 167.</p> <p>Suivant mandat de paiement N° 17 du 29 avril 2020, un montant de quarante millions (40 000 000) de FCFA, a été alloué au CRLD dans le cadre de la prise en charge de la Décision N°0069/MEF-DGB-SDEO-DEO du 28/04/2020 et le mandat de Délégation N° 1814 du 28/04/2020 relatif aux activités de prévention et de riposte du CRLD contre la maladie à Coronavirus.</p> <p>Sur demande du MSDS en date du 4 mai 2020, un plan d'utilisation détaillé corrigé des fonds alloués a été soumis suite aux observations formulées sur le 1er document transmis (lettre N°20/069/MSAS-CRLD du 6 juillet 2020).</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications données par l'entité ne l'infirmant pas.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

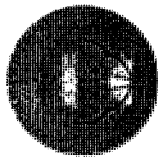


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>Toutes les dépenses exécutées, l'ont été après que le MSDS ait pris acte dudit plan (lettre N°001671 MSAS-SG du 16 juillet 2020).</p> <p>En vue de motiver les membres de l'équipe de gestion de la COVID-19 y compris ceux du comité de crise, une prime mensuelle spéciale leur a été allouée suivant une décision du DG (Décision N°2020-123/DG-CRLD du 24 juin 2020), ceci, compte tenu de grande vulnérabilité des malades drépanocytaires vis-à-vis de la COVID, et des missions à eux assignées.</p> <p>Aussi, compte tenu de la forte susceptibilité des drépanocytaires aux infections, l'une des principales causes de mortalité chez ces malades, on devrait s'attendre à coup sûr à des cas de contamination du personnel du Centre. C'est dans cette optique que, pour mieux stabiliser le</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

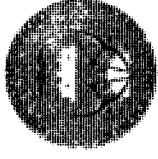


| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                        |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>personnel soignant sur site pour une continuité des soins, une prime en guise de soutien a été accordée aux agents testés positifs au coronavirus.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 232-242          | <p><b>C31 : Le Directeur Régional de la Santé et le comptable de Kayes ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Directeur Régional de la Santé de Kayes a utilisé de fausses pièces comptables pour justifier des dépenses d'un montant de 3 000 000 FCFA au titre de missions fictives.</p> <p>En effet, les trois agents de la DRS, censés être en mission du 21 juin 2020 au 11 juillet 2020 suivant l'Ordre de mission n°749 du 19 juin 2020 dans les localités de Yélimané, Kayes et Nioro, n'ont pas effectué de déplacement. Durant la période prévue pour la mission, les intéressés ont régulièrement signé le</p> | <p>*En ce concerne la mission suivant Ordre de mission n°751/GRK -CAB du 19/06/2020, la mission a effectivement eu lieu et le rapport technique est disponible au même titre que l'ordre de mission n°749 du 19 juin 2020.</p> <p>*Compte tenu de l'insuffisance du nombre de chauffeurs titulaires de la DRS (8) et du nombre élevé de missions d'appui aux Districts Sanitaires (10), les sieurs Diakaridia YOUBA et Mamoudou MAIGA, chauffeurs bénévoles ont été utilisés suivant les ordres de mission 750 et 751 du 19/06/2020.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent en cause</p> <p>L'entité n'a pas fourni le rapport technique de mission qu'elle affirme que la mission a eu lieu et n'a pas donné d'élément de réponse</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                             |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>registre de présence dans les bureaux de la DRS à Kayes du 25 juin au 10 juillet 2020. Il en est de même pour les deux agents de la DRS figurant sur l'Ordre de mission n°750 du 21 juin 2020 au 11 juillet 2020 qui ont, eux aussi, emmargé quelque fois le registre de présence du 26 juin au 10 juillet 2020.</p> <p>Les sieurs Djakaridia YOUNBA et Mamoudou MAIGA, figurant sur les Ordres de mission n°750 et 751 du 19 juin 2020 en qualité de chauffeur, ne font pas partie des effectifs de la DRS. N'ayant pas le statut de fonctionnaires ou d'agents publics, les intéressés ont indument perçu les frais de mission.</p> <p>Par ailleurs, une facture d'achat de carburant, d'un montant de 57 696 FCFA, établie à Kayes pour servir de pièce justificative d'une mission qui aurait eu lieu, le 26 juin 2020, sur le trajet Kéniéba-Sagabari le même jour.</p> <p>De plus, suivant l'Ordre de mission n°751 du 22 juin 2020 au 11 juillet 2020, le Comptable-matières de la DRS Kayes devrait effectuer une mission de supervision des agents de santé dans les localités de Bafoulabé, Kita, Sagabari, et de</p> | <p>Pour ce qui concerne la facture d'achat de carburant d'un montant de 57 696F CFA établi à Kayes pour des missions sur les trajets Kéniéba et Sagabari : Cette situation résulte d'une erreur matérielle (agrafage et photocopie de la facture en cause et pièce justificative de la mission de Yelimané Kayes et Nioro OM N°750-GRK-CAB DU 19/06/2020) à côté des factures de carburant d'une autre mission (ordre de mission 749-GRK-CAB du 19/06/2020 dans les Districts de Keniéba, Sagabari et Kita). Voir Visa de OM N°750-GRK-CAB DU 19/06/2020 : étape de Kayes ci-joint.</p> <p>Pour le cas du Comptable -Matières ayant réceptionné des intrants pendant qu'il était en mission: Le</p> | <p>satisfaisante aux agents censés être en mission ont signé le registre de présence.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Oussoubidiagna. Durant la période couvrant sa mission, il a réceptionné des intrants du 23 au 30 juin à la DRS de Kayes. Le Comptable-matières de la DRS Kayes et le Médecin ont signé le registre de présence le 24 juin.</p> <p>Il en est de même pour le chauffeur qui devrait conduire la mission et qui a signé le registre de présence pendant les périodes du 24 au 25 juin et du 08 au 09 juillet 2020 à la DRS-Kayes.</p> <p>Aucun des quatre agents de la DRS n'a effectué la mission, objet de l'Ordre de Mission n°751 du 22 juin 2020 au 11 juillet 2020. Trois ont signé le registre de présence du 24 juin 2020 au 10 juillet 2020. Le chauffeur a signé le registre du 07 au 09 juillet 2020.</p> <p>Les intéressés n'ont nullement effectué ladite mission mais ont indûment perçu les frais de mission d'un montant s'élevant à 1 500 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté que M. Nouwaly Koné, Assistant médical à la DRS, figurant sur l'Ordre de</p> | <p>bordereau de réception a été signé par le comptable matières de retour de sa mission en tenant compte du jour d'arrivée des intrants.</p> <p>Concernant le cas de M. Nouwaly KONE, ainsi que le cas du Point focal nous avons fait le même constat.</p> <p>Pour ce qui concerne le cahier de présence, son remplissage comporte des insuffisances : Il n'est pas quotidiennement emmargé par certains agents bien que présents et sa tenue n'est pas à hauteur de souhait. Le contexte de la pandémie à COVID-19 a rendu son suivi difficile.</p> <p>Disponibilité de rapports techniques : Au passage de l'équipe de vérification, les rapports ne figuraient dans les liasses comptables et disponibles en copie électronique.</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>mission n°20-1126/GRK-CAB du 15 octobre 2020 au 24 octobre 2020 se retrouve au même moment dans la mission n°2020-1135/GRK-CAB et cela du 15 octobre 2020 au 29 octobre 2020. Les frais de mission correspondant aux 10 jours de la première mission sont des frais indus pour un montant de 100 000 FCFA. Les entrevues ont confirmé que le chauffeur de la mission n°20-1126/GRK-CAB du 15 octobre 2020 au 24 octobre 2020 ne fait pas partie du personnel et son nom ne figure pas sur la liste du personnel alors ses frais de mission ne sont pas dus pour 210 000 FCFA.</p> <p>Le montant total de ces dépenses fictives s'élève à 752 335 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le point focal et quatre autres agents de santé sont sur deux missions en même temps dans deux localités différentes (Sagabari et Kita). Ils sont sur l'Ordre de mission n°2020-1290/GRK-CAB du 1er au 15 décembre 2020. En même temps, ils sont sur l'ordre de mission n°2020-1269/GRK-CAB du 25 novembre 2020. En plus,</p> |                               |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

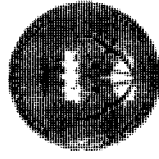
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 243-251          | <p>certain d'entre eux ont continué à signer le registre de présence de la DRS à Kayes pendant la même période. Le Directeur Régional de la Santé de Kayes n'a pu fournir à l'équipe de vérification aucun rapport concernant les différentes missions.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève à 4 810 000 FCFA.</p> <p><b>C32 : Le Directeur Général et le Comptable de l'Hôpital de Kayes ont effectué le paiement des dépenses irrégulières sur le Fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Directeur Général et le Comptable de l'Hôpital de Kayes ont irrégulièrement décaissé un montant de 2 499 840 FCFA au titre d'achat de 4 032 litres de gasoil, le 22 mai 2020, sans autre indication. Le Comptable a fourni, comme seuls justificatifs, des bons d'enlèvement sur de simples feuilles de bloc-notes différents des bons officiels réglementaires exigés pour les sorties de carburant.</p> | <p>La dépense a été effectuée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir: l'établissement d'un bon de commande; l'engagement de la dépense, la livraison par le fournisseur attestée par un bordereau de livraison ; le paiement après service fait. Cependant, les sorties de carburant se font sur la base d'un bon établi. Un bloc-notes est utilisé à cette fin don la feuille est remise au bénéficiaire et la souche gardée chez l'ordonnateur. La feuille signée par</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>Les éléments de réponse de l'entité ne la remettent pas en cause.</p> <p>La constatation du 2ème paragraphe est maintenue.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Le comptable a également fourni, comme justificatifs, des bons pour alimenter le groupe électrogène n°2 du bloc opératoire. Ces approvisionnements sont jusqu'à 200 litres et 300 litres de gasoil. Cependant, suivant les caractéristiques techniques du groupe fournies par le fournisseur à l'équipe de vérification, la capacité du réservoir du groupe électrogène n'est que de 100 litres. Ainsi, les pièces fournies pour justifier ces consommations ne sont pas régulières.</p> <p>A travers les documents de la comptabilité-matières et sur la base des bons de sortie conformes, un total de 970 000 FCFA a été justifié. L'écart d'utilisation des tickets de carburant COVID-19 non justifiée s'élève à 1 529 840 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le DG et le Comptable ont payé, le 28 mai 2020 pour 1 000 000 FCFA, des tickets de carburant non prévu et destiné au personnel</p> | <p>l'ordonnateur est transmise au comptable-matières à travers le bénéficiaire. Les dispositions relatives aux contrôles des pièces avant le paiement dédiés à l'Agent-comptable suivant le Décret 2008009 /PR-RM du 10 janvier 2008, à savoir, la qualité de l'ordonnateur, la disponibilité des crédits et la validité de créances portant sur la justification du service fait ont été observés.</p> <p>Au début, l'approvisionnement de l'hôpital en carburant se faisait avec deux barriques de 200 litres au regard des coupures fréquentes de la fourniture d'électricité par l'EDM pendant certaines périodes de l'année. Donc, les approvisionnements de 200 et 300 litres dont la mission fait allusion n'étaient pas pour être directement transvasés dans le réservoir du groupe électrogène n°2, mais plutôt pour faire le</p> | <p>L'entité n'a pas apporté d'éléments de réponse.</p> <p>La constatation du 3ème paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité a fourni les états de paiement et de répartition des tickets de carburant, mais pas la preuve de la réception par les bénéficiaires (états d'embarquement...).</p> <p>Ce sont des tickets de carburant non prévus et</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>administratif dans les activités programmées dans le cadre de lutte contre la COVID-19.</p> <p>Le Directeur Général a aussi dépensé un montant de 9 000 000 FCA pour l'achat de 1 800 tickets de carburant sans supports de répartition ou d'utilisation valable. Les bons de sorties fournis comme justification sont tous antérieurs à la date d'achat. Le dernier bon de sortie de carburant date du 24 juillet alors que l'achat date du 28 juillet 2020.</p> <p>Il a irrégulièrement payé sur les fonds COVID-19 les frais de trois mois de gardiennage de ses locaux pour 4 956 000 FCFA alors que le contrat de gardiennage est supporté par le budget de fonctionnement de l'Hôpital.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève à 18 985 680 FCFA.</p> | <p>plein du réservoir et stocker le reste dans une barrique. Ce reste devait être directement utilisé pour éviter tout retard dans la fourniture d'électricité, donc, de désagrément pour les malades et le personnel surtout au niveau du bloc opératoire.</p> <p>La dépense a été effectuée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir : l'établissement d'un bon de commande ; la livraison par le fournisseur attesté par un bordereau de livraison ; le paiement après service fait. A noter que cette activité était programmée dans le plan d'utilisation des 80 000 000 F CFA, 1ère tranche des fonds COVID-19, qui prévoyait un montant de 2 500 000 F CFA pour l'achat de carburant. Ce plan a été validé à l'interne avant la</p> | <p>destinés au personnel administrative.</p> <p>La constatation du 4<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité a apporté des éléments de réponse qui confortent la constatation: les dates du bon de livraison et du PV de livraison sont antérieures aux dates du bon de commande et du bon d'achat.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>validation par le Département de la santé suivant lettre 001275/MSAS-SG du 11 mai 2020.</p> <p>Le montant de 1 000 000 F CFA a servi à appuyer en tickets de carburant les 15 membres du comité de crise et le personnel de soutien qui participaient régulièrement aux réunions dudit comité deux fois par jour y compris les samedi et dimanche.</p> <p>Cet appui a été ponctuel car réalisé une seule fois en 2020.</p> <p>Les dispositions relatives aux contrôles des pièces avant le Paiement dédiés à l'Agent-comptable suivant le Décret 2008-009 /PR-RM du 10 janvier 2008 à savoir la qualité de</p> | <p>La constatation du 5<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité n'a pas apporté d'éléments de réponse prouvant que les frais de gardiennage n'étaient pas déjà pris en charge par son propre budget annuel.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

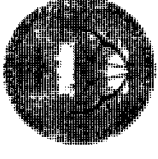


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>l'ordonnateur, la disponibilité des crédits et la validité de créances portant sur la justification du service fait ont été respectées.</p> <p>La dépense de 9 000 000 F CFA est relative au fonctionnement en carburant au titre du 2<sup>ème</sup> Trimestre 2020 qui a été progressivement effectuée suivant les besoins de fonctionnement en absence de crédit pour l'achat de carburant dans le seul but d'assurer la continuité des services à offrir à la population dans un contexte très difficile. Ainsi, le paiement a été effectué à titre de régularisation, ce qui explique les bons sont antérieurs à la date de l'engagement. Cependant, la dépense a été exécutée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir:</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>l'établissement d'un bon de commande; l'engagement, la livraison par le fournisseur attesté par un bordereau de livraison ; le paiement après service fait.</p> <p>Cependant, les constats comptables doivent être adressés au Comptable assignataire du trésor.</p> <p>Les 4 956 000 F CFA correspondent aux frais de gardiennage pour le quatrième trimestre 2020 qui n'ont pas pu être payés sur le fonctionnement à cause de la coupe budgétaire. Les montants payés jusqu'au 3<sup>ème</sup> trimestre 2020 sont vérifiables au niveau du trésor.</p> <p>Cependant, les constats comptables doivent être adressés au Comptable assignataire du trésor.</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 252-263          | <p><b>C33 : Le Directeur Général et le Comptable de l'Hôpital de Kayes ont effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Elle a constaté que le DG et le Comptable de l'Hôpital de Kayes ont effectué des décaissements fictifs au titre des frais de transport des agents de garde pour un montant de 9 471 500 FCFA. En effet, les agents chargés de garde, interrogés par l'équipe de vérification, affirment n'avoir pas perçu lesdits frais.</p> <p>Le DG a payé, à la demande du Coordinateur du site COVID-19, des frais de garde à des personnes dont les noms ne figurent pas dans le registre de garde de l'Hôpital à des taux journaliers différents des taux normaux applicables. Ainsi, le recalcul des montants suivant les jours de garde réellement effectués et aux taux journaliers applicables, des mois de juillet à novembre 2020, s'élève à 3 745 500 FCFA alors que le</p> | <p>Le montant de la dépense est de 9 349 000 F CFA au lieu de 9 471 500 F CFA annoncée par la mission. La dépense est réelle et concerne les primes de gardes et les frais de déplacements. Elle a été effectuée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir : Une liste de garde préétablie, une attestation de l'effectivité de gardes signée par le surveillant général et l'ordonnateur et un état de virement établi par l'ordonnateur pour le paiement. Le montant de 9 349 000 F CFA est réparti comme suit : Mois de mars et avril 2020 :</p> <p>1) Primes de garde du 21 au 31/03/2020 = 370 000</p> <p>2) Frais de transport du 21 au 31/03/2020 = 490 000</p> | <p><b>La constatation est reformulée.</b></p> <p>La constatation du 1<sup>er</sup> paragraphe sera reformulée.</p> <p>La phrase suivante sera biffée:</p> <p>En effet, les agents chargés de garde, interrogés par l'équipe de vérification, affirment n'avoir pas perçu lesdits frais.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>montant total dépensé est de 13 434 000 FCFA. L'écart de 9 688 500 FCFA correspond à des dépenses indues.</p> <p>Le Directeur Général a irrégulièrement payé en supplément, le 10 juin, un montant de 1 703 000 FCFA à un groupe de personnes n'ayant pas effectué de garde.</p> <p>Le montant total de ces dépenses indues est de 20 863 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté qu'il y a une différence de prix unitaire entre le bon d'achat et la facture du Contrat n°23 HFD-DG. Ce contrat relatif à l'alimentation du personnel de garde et malades COVID-19 pour le mois de juin a été conclu entre l'hôpital et le fournisseur MA TRAOIRE RESTAURATRICE pour un montant de 6 444 000 FCFA. En effet, la facture n°020/2020 du 30 juin 2020 prévoit des prix unitaires de 1 000 FCFA et 2 500 FCFA alors que sur le bon d'achat du 2 juillet 2020, les prix sont de 5 000 FCFA et 6 000</p> | <p>3) Primes de garde du 01 au 23/04/2020 = 821500</p> <p>4) Frais de transport du 01 au 23/04/2020 = 1629 500</p> <p>5) Primes de garde du 24 au 30/04/2020 = 277 500</p> <p>6) Frais de transport du 24 au 30/04/2020 = 500</p> <p>387</p> <p>TOTAL 1 = 3 976 000</p> <p>Mois de mai 2020</p> <p>1) Primes de garde du 01 au 31/05/2020 = 2 326 500</p> <p>2) Frais de transport du 01 au 31/05/2020 = 3 046 500</p> <p>TOTAL 2 = 5 373 000</p> <p>TOTAL GENERAL 9 349 000</p> <p>A signaler que les bénéficiaires ont bien reçu lesdits frais ; les paiements ont été effectués par</p> | <p>L'entité a fourni l'ordre de virement des primes de garde et frais de déplacement, ce qui conforte la partie de la constatation qui porte sur le fait qu'elle a payé le déplacement à ses propres agents pour qu'ils continuent à venir à l'hôpital.</p> <p>La constatation du 2<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>FCFA. Le Comptable, en augmentant les prix unitaires, a diminué le nombre total de plats de 1 044 à 610, pour rester dans l'enveloppe budgétaire. La valorisation du nombre de plats figurant sur le bon d'achat, sur la base des prix unitaires de la facture, correspond au montant de 2 646 000 FCFA. Le montant indument dépensé s'élève à 3 798 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le DG de l'hôpital a passé, le 31 mai 2020, le contrat n°21 HFD-DG d'un montant de 1 996 000 FCFA relatif à l'alimentation du personnel de garde et malades COVID-19 pour la période de janvier à mars 2020. En effet, les premiers cas de la COVID-19 ayant été identifiés à Kayes le 21 mars 2020, tout paiement de frais de repas antérieurement à cette date ne saurait se justifier.</p> | <p>virements bancaires par souci de traçabilité en attestent les « Prises en compte de virements n° 980 du 02 juin 2020 et n° 1000 du 17 juin 2020 délivrées par la Banque Of Africa de Kayes ».</p> <p>La dépense est de 13 434 000 et se répartie comme suit :</p> <p>assistants médicaux et le personnel de soutien ont été appliqués suite à une réunion tenue à Bamako le 20 avril 2020 entre les différents directeurs d'hôpitaux de Bamako et Kati. Cette réunion a considéré les sites COVID comme des points chauds et a jugé nécessaire de doubler le montant des primes de garde des fonctionnaires et par catégorie conformément au</p> | <p>Les éléments de réponse apportées par l'entité ne remettent pas en cause la constatation.</p> <p>Notamment, la note technique du DG relative à l'instauration d'un forfait d'indemnité de garde COVID-19 qui a été signée bien après le payement des primes indues.</p> <p>La constatation du 3<sup>ème</sup> paragraphe est abandonnée.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>procès-verbal de conciliation entre le Gouvernement et les syndicats de la santé. Suite à la menace de grève du personnel de garde COVID à cause du montant insuffisant des primes de garde, une consultation à domicile des administrateurs a permis au conseil d'administration de délibérer sur la question et a validé les taux ci-dessus de primes. Cependant, ces constatations comptables doivent être adressées au Comptable assignataire du trésor.</p> <p>La dépense de 1703 000 concerne les primes de gardes et Frais de déplacement des agents du laboratoire, de la réanimation et les chauffeurs. Ces personnes ont été ajoutées à la garde en fonction des nouveaux besoins qui sont apparus au cours de la prise en charge des cas. Elle a été</p> | <p>L'entité a fourni la décision du DG et l'attestation d'effectivité de garde.</p> <p>La constatation du 4<sup>ème</sup> paragraphe est abandonnée.</p> <p>L'entité a apporté des éléments de réponses probants.</p> <p>La constatation du 5<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>Les éléments de réponse de l'entité la confortent par le fait</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le Comptable a payé sept (7) jours de per diem à l'anesthésiste et au chauffeur lors de leur mission de formation du 31 mai 2020 à Bamako, alors qu'ils ont effectué que cinq (5) jours suivant les visas de l'Ordre de mission n°020-0440/DG-HFD-K.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève 26 657 000 FCFA.</p> | <p>effectuée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir: Une liste de garde préétablie, une attestation de l'effectivité de gardes signée par le surveillant Général et un état de virement établi pour le paiement signé par l'ordonnateur.</p> <p>Les dispositions relatives aux contrôles des pièces avant le paiement relevant de l'Agent-comptable, suivant le Décret 2008-009 /PR-RM du 10 janvier 2008, à savoir la qualité de l'ordonnateur, la disponibilité des crédits et la validité de créances portant sur l'attestation de l'effectivité de garde, ont été respectées.</p> <p>La dépense a été effectuée conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques à savoir : l'établissement d'un contrat ; l'engagement</p> | <p>que l'imputation sur l'ordre de mission est le fonds propre du CHU, alors que le paiement a été effectué sur le fonds COVID-19.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

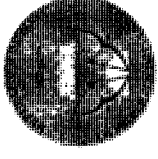


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>de la dépense, la Fourniture des plats conformément aux clauses du contrat; le paiement après service fait.</p> <p>Cependant, les besoins de sécurisation des plats entre le restaurant et le site COVID et d'amélioration de la qualité par l'ajout de fruits en plat de dessert, ont amené la direction, sur demande du comité de crise, à conditionner les plats dans des récipients à usage unique, ce qui a répercuté sur le prix unitaire des plats.</p> <p>Cependant, les constations comptables doivent être adressées au Comptable assignataire du trésor.</p> <p>La dépense de 1996&lt;000 concernant la deuxième tranche de paiement de la restauration COVID-19, a été effectuée conformément aux procédures</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>d'exécution des dépenses publiques à savoir : l'établissement d'un contrat ; l'engagement de la dépense, la Fourniture des plats conformément aux clauses du contrat; le paiement après service fait. Il n'y a pas eu de prise de frais d'alimentation antérieure au début de l'épidémie. La période concernée par la dépense va d'avril à mai 2020. Cependant, des insuffisances dues au « copier-coller » ont été constatées dans le contrat en question. Cela est dû au fait que la version électronique du contrat précédent (paiement de la première tranche pour 1835 500 F CFA pour mars et avril 2020) n'a pas été bien actualisée. Cependant, les tickets de sorties des plats délivrés par le Surveillant général portent tous sur la période concernée.</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                   |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 264-267          | <p><b>C34 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Kayes ont effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Kayes ont payé le per diem à neuf personnes en l'absence d'ordre de mission lors de la campagne de sensibilisation des communautés effectuée, du 07 au 21 décembre 2020, dans le cadre de la prévention et de la riposte à la pandémie dans le district sanitaire de Kayes.</p> <p>Le montant total des per diem indument payé s'élève à 1 080 000 FCFA.</p> | <p>Les dispositions relatives aux contrôles des pièces avant le Paiement relevant de l'Agent-comptable ont été respectées.</p> <p>Le constat est réel et avait été fait par l'Agent-Comptable et les corrections ont été apportées.</p> <p>Les 09 agents du CSRéf de Kayes figurent sur la décision N° 2020-1522 GRK-CAB du 04 décembre 2020 portant organisation d'une campagne de sensibilisation des communautés dans le cadre de la prévention et riposte de la pandémie de la COVID-19.</p> <p>Une erreur de saisie de «copier- coller» est survenue lors de l'établissement des ordres de mission N° 196, 197 et 198/P-CK du 10 décembre 2020 comportant les noms des 09 agents avec</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent pas en cause.</p> <p>L'entité évoque des erreurs sur d'autres ordres de missions.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                 |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>comme conséquence un motif erroné de « supervision des activités de la campagne de dépistage de la malnutrition » en lieu et place du motif sus cité dans la décision. Ci-joint les documents y réfèrent</p>                      |                                                                                                                                                                                                                               |
| 268-274          | <p><b>C35 : Le Comptable du CSRéf de Kita a effectué des dépenses indues.</b><br/>Elle a constaté que le Comptable du CSRéf de Kita a produit des fausses pièces comptables pour justifier le paiement de per diem (indemnité de déplacement) aux chauffeurs. En effet, pour chaque mission effectuée à Bamako, il décaisse un montant de 40 000 FCFA par jour et par chauffeur sur lesquels ils ne perçoivent que 10 000 FCFA par jour. De plus les chauffeurs concernés n'ont pas reconnu les émargements sur les états de paiement de 40 000 FCFA par jour. Le montant de ces irrégularités s'élève à 270 000 FCFA.</p> | <p>Pour les missions effectuées à Bamako par les chauffeurs, le taux de pertes est de 20 000 / jour et pour 2 jours soit 40 000 par état de paiement.<br/>Toutes les missions ont été réalisées et les rapports sont disponibles</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b><br/>L'entité n'a pas fourni de rapport ou d'éléments de réponse sur le rejet des signatures et des sommes perçues par les chauffeurs.<br/>L'entité n'a pas donné de réponse à la</p> |



REF. : E4.7

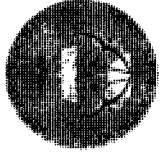
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>De même le Comptable a produit des fausses pièces justificatives dans le cadre des missions de supervision dans le District sanitaire de Kita pour un montant total de 430 000 FCFA. A cette occasion, les bénéficiaires n'ont pas reconnu les montants et les signatures apposées devant leurs noms sur les états de paiements.</p> <p>Le Comptable a produit une fausse facture n°20 du 15 juin 2020 pour l'achat de 355 litres de gasoil à 213 000 FCFA en lieu et place d'une consommation réelle de 70 litres utilisés lors de ladite mission, soit 42 000 FCFA. Le montant de la dépense irrégulière est de 171 000 FCFA. La station-service concernée par l'acquisition que la facture a été établie sans fourniture réelle de carburant.</p> <p>Le montant total de ces dépenses indues s'élève à 871 000 FCFA.</p> |                               | <p>constatation du deuxième paragraphe</p> <p>L'entité n'a pas aussi donné de réponse à la constatation du troisième paragraphe.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 275-281          | <p><b>C36 : La Directrice Régionale de la Santé de Koulikoro a autorisé des dépenses irrégulières sur les fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que la Directrice Régionale de la Santé de Koulikoro a autorisé le paiement des dépenses irrégulières pour un montant total de 15 484 003 FCFA</p> <p>Elle a autorisé le paiement d'indemnité journalière pour un montant de 3 450 000 FCFA non supporté par un ordre de mission. Lesdites indemnités ont été payées à elle-même et à des membres de son administration.</p> <p>De plus la Directrice Régionale de la Santé de Koulikoro a irrégulièrement dépensé des Fonds COVID-19 destinés aux achats d'intrants et à la réalisation d'action de sensibilisations et de formations. En effet, elle a autorisé l'envoi desdits fonds aux CSRéf sous la rubrique "dépense de motivation". Ainsi, les CSRéf ont dépensé pour ces motivations un montant total de 5 940 000 FCFA.</p> | <p>Les indemnités (3 450 000 FCFA) qui ont été payés à certaines catégories d'agents impliqués dans la gestion de la COVID-19 au quotidien sont sous la rubrique coordination, permanence, le paiement est sous tendu par la décision 00614/GRKK-CAB du gouverneur et prévu dans notre plan d'action.</p> <p>La dépense de 5 940 000 FCFA remboursée aux CSRéf constitue la coordination et la permanence à ce niveau, nous recevons beaucoup d'intrants pour en payer encore et nous pensons que les fonds alloués doivent servir en priorité à la supervision, aux indemnités des agents contractuels des cordons, des activités de surveillance, aux investigations de cas, transport de prélèvement et aux activités de coordination et de permanence.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>La constatation du premier paragraphe est maintenue</p> <p>L'entité dans sa réponse affirme que le paiement a été effectué sur la base d'une décision du gouverneur et du plan d'action.</p> <p>L'équipe de vérification n'a trouvé aucun document joint comme plan d'action ou décision dans ce sens. Il est à rappeler que les</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

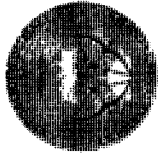
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Lors de la formation des prestataires sur la prise en charge clinique de la COVID-19, le 30 décembre 2020, le Comptable a facturé une deuxième salle à 354 000 FCFA alors qu'à l'observation physique, l'équipe de vérification a constaté qu'il n'y avait qu'une salle de conférences louée par l'ONG qui l'a organisée.</p> <p>L'équipe de vérification a constaté que la Directrice Régionale de la Santé a autorisé le décaissement d'un montant de 4 740 000 FCFA au titre de huit missions de supervision fictives. En effet, les travaux ont fait ressortir que les personnes supposées être en mission entre le mois de juin à novembre 2020, ont émargé le registre de présence de la DRS de Koulikoro durant la même période.</p> | <p>La deuxième salle qui a été facturée 354 000 FCFA. IONG ne disposant pas d'une deuxième salle a sous-traité la deuxième a son nom disposant de pièces fiscale. S'agissant de la dépense de 4 740 000 FCFA, comme a ce stade nous ne disposons Pas de la liste des agents en question, la seule réponse qu'on pourrait donner c'est le décalage entre l'établissement des ordres de missions et l'effectivité des missions, ce sont des missions réellement menées. En conclusion, nous pensons que la seule volonté qui nous a animé c'est la bonne utilisation des ressources (comme actes posés : disposant d'intrants et de matériels suffisant, nous n'avons pas effectué d'achat, les fonds qui ont été mis a la disposition des districts sanitaires l'ont été sur la base du remboursement</p> | <p>indemnités payées à ces catégories d'agent sont couvertes par la prime spéciale.</p> <p>Alors ici, il s'agit d'un avantage indu.</p> <p>La constatation du deuxième paragraphe est maintenue. Les explications fournies ne la remettent en cause.</p> <p>La constatation du troisième paragraphe est maintenue. Les explications fournies par l'entité ne peuvent</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 282-287          | <p><b>C37 : Le Médecin Chef du CSRéf de Banamba a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Banamba a effectué des dépenses irrégulières. En effet, en plus de l'indemnité de déplacement octroyée aux participants non-résidents, il a payé le montant de 60 000 FCFA soit 10 000 FCFA par jour à trois agents pendant deux jours, à titre de frais de facilitateur lors de la formation sur la pandémie de la maladie à coronavirus (COVID-19) dans le District sanitaire de Banamba du 16 au 19 décembre 2020.</p> | <p>par la ORS et de mandatement au nom des régisseurs des dépenses par la Direction Régionale du Budget</p> <p>Les deux faits constatés sont relatifs à la formation des agents de santé sur la lutte contre la maladie à coronavirus. Ils s'expliquent par le fait que nous avons exécuté la dite activité conformément au budget détaillé de la formation mis à la disposition du CSRéf à la date du 12 octobre 2020.</p> | <p>pas justifier la véracité de sous-traitance.</p> <p>La constatation du quatrième paragraphe est maintenue. Les explications fournies ne la remettent en cause.</p> <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent en cause.</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                         |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>En outre, l'équipe de vérification a constaté que le Médecin Chef a octroyé, en plus des frais de transport de 5 000 FCFA payés à 40 participants non-résidents, des indemnités de déplacement et de mission au taux journalier de 20 000 FCFA au lieu des 10 000 FCFA prévus par la réglementation en vigueur, soit un montant total de 1 600 000 FCFA.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève à 1 660 000 FCFA.</p>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                       |
| 288-293          | <p><b>C38 : Le Médecin Chef du CSRéf de Dioïla a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Dioïla a effectué des dépenses irrégulières. En effet, en plus de l'indemnité de déplacement octroyée aux participants non-résidents, il a payé le montant de 120 000 FCFA soit 10 000 FCFA par jour à trois agents, à titre de frais de facilitateur lors de la formation sur la prise en charge des cas de COVID-19 dans le District sanitaire de Dioïla du 9 au 11 décembre 2020.</p> | <p>Comme réponse aux constats faite par le BVG :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Les cent vingt milles ( 120 000 F ) on servi au déplacement des quatre ( 4 ) facilitateurs en raison de dix mille ( 10 000 F ) par jour et par personnes pendant les trois ( 3 ) jours de formation</li> </ul> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>L'entité n'a pas connaissance du Décret n°2016-0001/P-RM du 15 janvier 2016 qui dispose à son article 12 « Les missions à l'intérieur de</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                        |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>En outre, l'équipe de vérification a constaté que le Médecin Chef a octroyé, en plus des frais de transport de 5 000 FCFA payés à 35 participants non-résidents, des indemnités de déplacement et de mission au taux journalier de 20 000 FCFA au lieu des 10 000 FCFA prévus par la réglementation en vigueur, soit un montant total de 1 750 000 FCFA. Il a aussi payé un montant de 30 000 FCFA à un agent résident. Le montant total des dépenses indues s'élève à 1 900 000 FCFA.</p> | <p>Les Trente mille (30 000 l) pour un agent résident, c'est les frais de déplacement des participants résident en formation, donc il y avait un seul participant résident qui à bénéficié dix mille (10 000 f) par jour pendant les trois (3) jours de formation.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ 1 es vingt milles (20 000 V) u,il clé donné aux participants au heu de dix mille {10 000 F) par ce que conformément au décret n°2016-000/P-RM du 15 Janvier 2016, fixant les conditions et les modalités d'octroi de l'indemnité de déplacement et de mission.</li></ul> <p>Le décret parte de la tircoribuipouon administrative de compétence, en rte hors de la localité de résidence, donc tous les</p> | <p>la circonscription administrative de compétence, en dehors de la localité de résidence, donnent droit au paiement d'une indemnité égale à 50% de celle prévue à l'article 11 du présent décret ».</p> <p>Elle a appliqué 100% au lieu de 50%.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>participants non résident viennent d'autres communes avec des ordres de missions.</p>                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                         |
| 294-298          | <p><b>C39 : Le Médecin Chef du CSRéf de Fana a autorisé le paiement d'indemnités de déplacement et de mission indues sur le fonds COVID-19.</b><br/>L'équipe de vérification a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Fana a autorisé le paiement des indemnités de déplacement et de mission au taux journalier de 20 000 FCFA au lieu des 10 000 FCFA prévus par la réglementation en vigueur, soit un montant de 1 500 000 FCFA.<br/>Il s'agit de deux missions de supervision qu'il a conduites dans le District sanitaire de Fana entre le 20 et le 31 octobre 2020 et le 17 et le 29 novembre 2020.</p> | <p>Les deux faits constatés sont relatifs à la formation des agents de santé sur la lutte contre la maladie à coronavirus. Ils s'expliquent par le fait que nous avons exécuté la dite activité conformément au budget détaillé de la formation mis à la disposition du CSRéf à la date du 12 octobre 2020.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b><br/><br/>Les explications fournies ne la remettent pas en cause.<br/><br/>L'entité affirme que « nous n'avons pas connaissance de l'arrêt d'application ».</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 299-305          | <p><b>C40 : Le Médecin Chef du CSRéf de Kalabancoro a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Kalabancoro a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19. En effet, dans le cadre du suivi des cas contacts dans son aire de santé, il a autorisé le paiement de prime de motivation non prévue par la réglementation d'un montant de 1 400 000 FCFA. En outre, il a autorisé le paiement, à d'autres agents pour la période du 10 avril 2020 au 12 juin 2020, des primes de motivation également non prévue par la réglementation d'un montant de 1 870 000 FCFA.</p> <p>Le montant total des dépenses irrégulières s'élève 3 270 000 FCFA.</p> | <p>En réalité, il ne s'agit pas là de paiement de primes de motivation (erreur de terminologie)</p> <p>- 11 s'agit plutôt de paiement de <i>perdiems</i> pour les <i>missions de suivi</i> quotidien des cas contacts de COVID 19, qui ont été nécessairement les visites quotidiennes au domicile des cas avec les fiches de relevées des constantes entre autres :<br/>Mal de tête. Eruptions cutanées, Conjonctivite, Douleurs musculaires, Mal aux articulations, Perte d'appétit, Saignement de nez, Fatigue, Altération de la conscience, neurologiques etc.</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>L'entité affirme dans sa réponse que ce sont des <i>perdiems</i> de mission et qu'il s'agit d'erreurs.</p> <p>Par ailleurs, même si c'étaient des <i>per diem</i> de mission, ils seraient indus car il s'agit des missions dans leur zone de résidence.</p> |
| 306-312          | <p><b>C41 : Le Médecin Chef du CSRéf de Kati a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Le district sanitaire a été concerné par la pandémie liée à la COVID D7S LE 29 mars par détection d'un cas dans l'aire de santé de Sangarébougou et le</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>La constatation est reformulée.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Kati a irrégulièrement dépensé un montant de 1 910 000 FCFA. En effet, il a dépensé un montant de 1 260 000 FCFA au titre de neuf missions de suivi des cas contacts sans ordre de mission de la période de mars, avril, mai et juin 2020 dans des aires de santé de Kati ville qui sont Malibougou, Farada, Kabalabougou, Moribabougou, Sangarébougou, Sananfara et Koko II. Il s'agit des dépenses liées aux missions de suivi-contacts, d'investigations, de pulvérisations, de prélèvement et de la régie.</p> <p>Dans les mêmes conditions, sans ordre de mission, il a dépensé 450 000 FCFA au titre de perdiem de missions d'investigation, de prélèvement, et de suivis contacts dans leur zone de résidence entre mars et juin 2020.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Médecin Chef a payé le 21 novembre 2020 un montant de 200 000 FCFA de perdiem indu à cinq participants résidents de 10 000FCFA par jour pendant 4 jours à une formation de mise à</p> | <p>transfert vers l'Hôpital du Mali avec le concours des services de la Protection Civile de Bamako, notification faite par le centre de régulation.</p> <p>Aussi, en absence de procédures opérationnelles standardisées pendant la période et sur le même format que les CSRéf de Bamako, le dispositif mis en place a été le suivant :</p> <p>Mise en place de deux(02) Equipes d'intervention Rapide (EIR) composées de : un médecin, un technicien sanitaire, un technicien de laboratoire, Un Chargé de Surveillance épidémiologique ;</p> <p>Par rapport à la gestion des cas confirmés :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisation du transfert vers les structures de prise en charge</li> </ul> | <p>L'entité affirme dans sa réponse que, trois de ces sites ne sont pas de la ville de kati, Alors la constatation est reformulée comme suit :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. En effet, il a dépensé un montant de 840 000 FCFA au titre de neuf missions de suivi des cas contacts sans ordre de mission de la période de mars,</li> </ol> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>niveau des formateurs sur la lutte contre la maladie à Coronavirus dans le District sanitaire de Kati.</p> <p>Le montant total des dépenses s'élève à 1 910 000 FCFA.</p> | <p>par l'EIR avec l'implication des Directeurs Techniques (DTC) des aires de santé de résidence des cas</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Traçage et listage des contacts par l'EIR avec les DTC</li><li>- Suivi physique des contacts pendant quatorze (14) jours par le DTC par 2 visites quotidiennes (matin et soir) de la concession et renseignement des fiches individuelles de suivi.</li></ul> <p>Ce dispositif a continué à fonctionner jusqu'à la mise à disposition des fonds par l'Etat. Après des échanges au niveau régional, il a été retenu les modalités suivantes : 20 000 FCFA par jour pour toute mission en dehors de la zone d'intervention et</p> | <p>avril, mai et juin 2020 dans des aires de santé de Kati ville qui sont Malibougou, Farada, Kabalabougou, Moribabougou, Sangarébougou, Sananfara et Koko.</p> <p>La constatation du deuxième paragraphe est maintenue</p> <p>Les ordres de missions fournis par l'entité ne</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                 |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>10 000FCFA dans la zone de couverture et les dépenses éligibles</p> <p>retenues ont été : transfert vers le centre de traitement, traçage et suivi des contacts, acheminement des échantillons, renforcement de capacités des prestataires, Le point a été fait par district des activités réalisées éligibles. Par rapport à la complexité du suivi physique des contacts au niveau de certaines aires de santé notamment N'Gabakoro Droit à Moribabougou avec plusieurs familles suivies et le problème de visa de l'ordre de mission; une une activité se réalisant à domicile et le caractère particulier de la maladie, les DTC ont réalisé ce suivi sans ordre de mission mais</p> | <p>sont pas visés et ceux visés sont dans la ville de Kati. Il s'agit de Kati-mission, Kati-Hôpital. Ces ordres de missions non visés ne peuvent servir de justification.</p> |

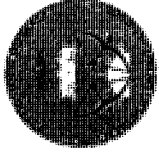


## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>sur la base d'un tableau récapitulatif des contacts des cas index annexés aux états de paiement pour servir de pièces justificatives.</p> <p>En dehors de la visite à domicile pour le suivi physique des contacts, toutes les autres activités (transfert des cas, acheminement des échantillons des sujets contacts) ont été sous-tendues par des ordres de mission. Beaucoup plus de contacts ont été suivis pendant la Période, le forfait de 14 jours par DTC des aires concernées, a été retenu par a DRS, compte tenu de l'enveloppe allouée au district.</p> <p>NB : Les aires de santé de Moribabougou, de N'gabakoro Droit, de Kabalabougou et de Sangarébougou ne sont pas de la ville de Kati.</p> <p>Par rapport aux investigations, prélèvements et de suivis-contacts, entre mars et juin 2020, les missions ont été réalisées suivant des ordres de</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>mission signés par le Préfet et quelques fois par des ordres</p> <p>de mission internes compte tenu de l'urgence et le délai relativement court que nous accordait parfois les services de la protection civile qui assurait l'appui logistique,- pendant cette période, pour le transfert des cas vers les Centres de traitement en présence 'de l'Equipe d'intervention locale' (Voir Copies Ordre de mission en annexe).</p> <p>Par rapport à la session de formation, le montant accordé aux participants a été fonction des instructions et modalités cités plus haut : 20 000 FCFA pour les non-résidents et 10 000 FCFA pour les résidents.</p> |                                                               |



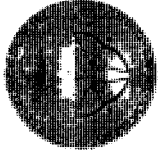
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 313-320          | <p><b>C42 : Le Directeur Général du CHU Bocar Sidy SALL de Kati a irrégulièrement dépensé des fonds de la COVID-19.</b></p> <p>Le DG de l'hôpital de Kati a irrégulièrement pris les décisions n°24 et n°25 fixant respectivement des primes spéciales accordées à certains agents et aux membres du comité de crise pour la gestion de la COVID-19 à l'hôpital de Kati. Sur cette base, il a indument payé 22 750 000 FCFA de primes spéciales à huit (8) agents et à quinze (15) membres du comité de crise entre le 1er avril et 29 décembre 2020.</p> <p>Le DG a aussi utilisé les fonds de la COVID-19 pour payer 20 051 500 FCFA de primes de garde accordées aux personnels de garde d'autres unités non concernées par la COVID-19 pour le 4e trimestre suivant la décision n°66 du 31 décembre 2020.</p> <p>Il n'a pas justifié l'utilisation de la dotation en carburant pour l'exercice 2020 du CHU BSS de Kati payé sur le fonds COVID-19 par mandat n°785 du 8 décembre 2020 d'un montant de 16 535 220 FCFA.</p> | <p>Face à la pandémie, le Ministère en charge de la Santé a instruit à toutes les structures la mise en place des mesures de prévention, la création de site de prise en charge des malades, la mise en place d'organe de coordination chargée du pilotage de toutes les activités. Les décisions n°24 et n°25 accordent des primes aux personnels chargés de l'animation de l'organe de coordination qui est sollicité à tout moment dans le cadre de la prévention et la riposte contre la COVID-19.</p> <p>En référence au compte rendu de la réunion des Directeurs Généraux des hôpitaux de Bamako et Kati tenue le 20/04/2020 à l'Hôpital de dermatologie de Bamako concernant l'utilisation des fonds COVID-19, les primes spéciales qui ont été accordées à certains agents et aux membres</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Le premier point de la constatation est maintenu.</p> <p>Les explications données par l'entité l'appuient.</p> <p>Les primes spéciales accordées à certains agents et aux membres du comité de crise pour la gestion de la COVID-19 à l'hôpital de Kati ne</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le DG n'a pas justifié l'utilisation d'un montant de 29 616 667 FCFA décaissé dans le cadre de la prise en charge des primes de garde au titre de la prévention et la riposte contre la pandémie du COVID-19 pour une période de cinq mois suivant Lettres n°02563/MEF/SG du 28 juillet 2020 et n°1685/MSAS/SG du 22 juillet 2020 et Décision n°5 du 11 août 2020 MSAS-CHU BSS-KATI-DG, payé par le mandat n°421 du 11 août 2020.</p> <p>Le montant total indument payé s'élève à 88 953 387 FCFA.</p> | <p>du comité de crise sont éligibles au poste des dépenses du personnel.</p> <p>Suite à l'impact de la pandémie sur le niveau des recettes dans les structures sanitaires, l'Hôpital de Kati a reçu le mandat de délégation n°3160 du 29/07/2020 « Prise en charge des primes de garde dans le cadre de la prévention et la riposte contre la pandémie du COVID-19... ». Cette mise à disposition fait suite à la lettre n°001685/MSAS-SG du 22 juillet 2020 pour appuyer l'hôpital dans la prise en charge de ses dépenses de fonctionnement notamment les primes du personnel de garde.</p> <p>Dans le cadre de l'atténuation de l'impact de la COVID-19 sur les ressources propres des structures, l'Hôpital de Kati a reçu le mandat de délégation n°3975 du 30/09/2020 « Prise en</p> | <p>sont pas des dépenses éligibles.</p> <p>Le deuxième point de la constatation est maintenu.</p> <p>L'entité a fourni un état récapitulatif de répartition du carburant à titre de pièce justificative en date du 1er février 2021, ce qui confirme la constatation.</p> <p>Le troisième point de la constatation est maintenu.</p> |



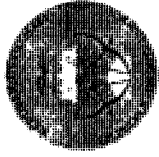
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                            |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>charge des besoins d'appui de l'impact de la COVID-19 sur les recettes » de 72 169 089 FCFA dont une partie a été utilisée pour la dotation en carburant au profit du personnel, des ambulances, des véhicules de liaison et des groupes électrogènes de l'hôpital.</p> <p>Dans le cadre de l'atténuation de l'impact de la COVID-19 sur les ressources propres des structures (Réf. : lettres n°001685/MSAS-SG du 22 juillet 2020 et n°03146/MEF-SG du 28 septembre 2020), l'Hôpital de Kati a reçu un mandat de délégation de 29 616 667 FCFA qui a été mandaté et transféré sur le compte bancaire de l'Hôpital pour la prise en charge des salaires et accessoires des contractuels, des primes du personnel de garde (Réf. : Décision de Mandatement n°2020/05/MSAS-CHU-Kati-DG du</p> | <p>L'entité a fourni un relevé bancaire à la date du 22 octobre 2020 comme motif de versement de salaire qui ne justifie pas l'utilisation du fonds.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                          |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 321-326          | <p><b>C43 : Le Médecin Chef du CSRéf de Kolokani a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Kolokani a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</p> <p>A la date du 19 décembre 2020, il a effectué des dépenses irrégulières de 1 310 000 FCFA (ABS), composées d'une :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dépense de 800 000 FCFA le 19 décembre 2020 pour le paiement de perdiem au Préfet de Kolokani et à son équipe de la préfecture suivant Ordre de mission n°2020-583/P-CKNI du 9 décembre 2020 pour la supervision des activités de COVID-19 dans les aires de santé du District sanitaire de Kolokani ;</li><li>- dépense de 150 000 FCFA le 19 décembre 2020 pour le paiement de perdiem au sous-préfet de Didiéni suivant</li></ul> | <p>11 août 2020 et Mandat de paiement AD n°1 du 11/08/2020).</p> <p>Face à cette nouvelle pandémie de COVID-19, comme toutes les autres pandémies, épidémies et catastrophes, et face à la dénégation de la population, nous avons jugé nécessaire d'impliquer les acteurs administratifs aux côtés des agents de santé pour cette activité de supervision, de sensibilisation de prévention et de ripostes contre ce fléau.</p> <p>Le Préfet et les sous-préfets sont les présidents respectifs du comité local de lutte contre les épidémies et catastrophes. À ce titre, et compte tenu de l'urgence et de la nécessité de leur présence sur le terrain pour montrer tous les efforts consentis par l'État pour lutter contre cette pandémie, mais et surtout, pour donner du crédit</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>L'entité explique ces actes par la nécessité d'impliquer les acteurs administratifs en les attribuant des primes. Ce qui confirme la constatation.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Ordre de mission n°2020-585/P-CKNI du 9 décembre 2020 pour la supervision des activités de COVID-19 dans les aires de santé des communes du Didiéni ;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dépense de 150 000 FCFA le 19 décembre 2020 pour le paiement de perdiem au sous-préfet de Kolokani suivant</li></ul> <p>Ordre de mission n°2020-584/P-CKNI du 9 décembre 2020 pour la supervision des activités de COVID-19 dans les aires de santé des communes de l'Arrondissement central de Kolokani</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dépense de 120 000 FCFA le 19 décembre 2020 pour le paiement de perdiem au sous-préfet de Massantola suivant</li></ul> <p>Ordre de mission n°2020-586/P-CKNI du 9 décembre 2020 pour la supervision des activités de COVID-19 dans la commune de Massantola ;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dépense de 90 000 FCFA le 19 décembre 2020 pour le paiement de perdiem au sous-préfet de Nossombougou suivant</li></ul> <p>Ordre de mission n°2020-587/P-CKNI du 9 décembre</p> | <p>à tous les efforts consentis également par les agents de la santé nous les avons impliqués par axes de supervision (4 axes) :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Le premier axe était composé de l'équipe du préfet et du médecin-chef pour visiter au moins une aire de santé dans chaque arrondissement du district sanitaire.</li><li>- Et les 3 autres axes pour Permettre aux sous-préfets de visiter également au moins une aire de santé dans chaque commune de leur arrondissement respectif.</li></ul> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                            |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>2020 pour la supervision des activités de COVID-19 dans les communes de l'Arrondissement de Nossombougou.<br/>Le montant total des dépenses incluses s'élève à 1 310 000 FCFA.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                          |
| 327-333          | <p><b>C44 : Le Médecin Chef du CSRéf de Koulikoro a irrégulièrement dépensé une partie des ressources COVID-19.</b><br/>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Koulikoro a irrégulièrement dépensé un montant de 1 040 000 FCFA.<br/>En effet, il a irrégulièrement payé le 12 décembre 2020 un perdiem de 100 000 FCFA à un agent de la DRS, considéré comme non résident, lors d'une formation à Koulikoro.<br/>Il a également payé du perdiem à des agents du CSRéf se rendant à Koulikoro Ba en mission à l'intérieur de la ville de Koulikoro un montant de 40 000 FCFA le 30 mai 2020 et un montant de 100 000 FCFA le 8 juin 2020.</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Cet état de fait s'explique par l'exécution conforme au budget détaillé de la formation mis à la disposition du CSRéf et suivant décret n° 2016-0001/P-RM du 15 janvier 2016</li><li>• Conformément au décret n° 20160001/P-RM du 15 janvier 2016 fixant les conditions et les modalités d'octroi de l'indemnité de déplacement et de mission à l'intérieur du district</li><li>• Conformément au décret n° 20160001/P-RM du 15 janvier 2016 fixant les conditions et les modalités d'octroi de</li></ul> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent pas en cause.</p> <p>Les missions effectuées à l'intérieur de la même ville ne bénéficient pas de perdiem.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                         |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Il a indument payé, le 19 juin 2020, un montant de 140 000 FCFA de perdiem pour 14 jours au Directeur Technique du Centre (DTC) du CSCOM de Koulikoro Ba pour suivi de cas contacts dans la ville de Koulikoro.</p> <p><i>Il s'est payé à lui-même et à deux autres agents de son administration des perdiems pour la permanence à hauteur de 10 000 FCFA par jour, dont les montants payés sont de 270 000 FCFA le 30 avril et de 390 000 FCFA le 30 mai 2020.</i></p> | <p>l'indemnité de déplacement et de mission à l'intérieur du district</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Conformément à l'article 12 dudit décret no 2016-0001/P-RM du 15 janvier 2016 qui prévoit d'octroyer une indemnité égale à 50% de celle prévue à l'article du même Décret</li></ul>                                                                                                 |                                                                                                                                                                       |
| 334-340          | <p><b>C45 : Le Directeur Régional de la Santé de Ségou a irrégulièrement dépensé une partie des ressources COVID-19.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le DRS de Ségou a irrégulièrement dépensé un montant de 2 750 000 FCFA de frais de transport pour des responsables de services qui viennent en réunion alors qu'ils travaillent tous sur place.</p>                                                                                                | <p>La prise en charge du fonctionnement des réunions de coordination est indispensable dans la lutte contre toutes les épidémies. Il s'agit des rencontres hebdomadaires du comité de crise contre l'épidémie au niveau régional et au niveau des districts sanitaires. Ce comité est mis en place par une décision du Gouverneur (Décision N°2020-223/GRS-CAB) du 03 avril 2020 et disponible.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Dans sa réponse l'entité affirme que les primes ont été octroyées sur la base du plan d'utilisation alors que ces</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

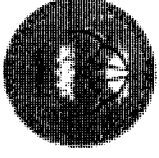


| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Il a également donné à chaque responsable de district sanitaire un montant de 300 000 FCFA au titre de frais de transport pour des réunions tenues dans leur localité entre les agents travaillant dans la même localité. Le montant total de ses frais s'élève à 2 400 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que certains responsables de District sanitaire n'ont pas justifié une partie des ressources financières reçues de la DRS. Le montant total s'élève à 1 149 460 FCFA et se reparti comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- CSRéf de San un montant non justifié de 985 540 FCFA</li> <li>- CSRéf de Tominian un montant non justifié de 163 920 FCFA.</li> </ul> <p>Le montant total des irrégularités s'élève à 6 299 460 FCFA.</p> <p>Il ressort des travaux que la DRS a envoyé des médicaments à certains centres de Santé avec de très courtes durées de vies restantes. Ainsi, la DRS a envoyé à San, sur les médicaments de la Pharmacie Populaire du Mali, 54 558 produits</p> | <p>Aussi il ressort, du plan d'utilisation validé par le Président du Comité (Gouverneur) du fonds COVID-19 mis à notre disposition une ligne de fonctionnement qui alloue 5000 FCFA par rencontre et par agent.</p> <p>Nous précisons que ce comité est composé pas non seulement des agents de l'Etat comme dit le rapport mais aussi des représentants de la société civile (Religieux, RECOTRADE, Tradithérapeutes et les hommes de Média).</p> <p>Les listes de présences, les comptes rendus de réunions et les états de paiements de toutes ces réunions sont disponibles dans les structures (DRS et Districts Sanitaires).</p> <p>Les montants des activités non justifiés de San pour un montant de 985540 FCFA et de Tominian 163920 FCFA étaient en cours d'exécution lors du passage de l'équipe du</p> | <p>participants sont tous des travailleurs de l'entité qui sont en plus sur place.</p> <p>La constatation du troisième paragraphe est maintenue</p> <p>L'entité affirme que les montants des activités non justifiées étaient en cours d'exécution lors du passage de l'équipe.</p> <p>L'entité n'a pas envoyé dans sa réponse à l'équipe les pièces justificatives.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

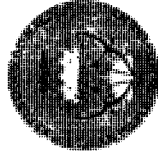
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                         |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>pharmaceutiques périmés repartis entre neuf natures différentes.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>bureau du vérificateur.<br/>Les médicaments envoyés dans les districts sanitaires par la Pharmacie Populaire du Mali ne relève pas de la DRS.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 341-346          | <p><b>C46 : Le Directeur de l'Hôpital Nianankoro FOMBA de Ségou a irrégulièrement dépensé une partie des ressources COVID-19.</b><br/>L'équipe de vérification a constaté que le Directeur de l'Hôpital Nianankoro FOMBA de Ségou a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19. En effet, il a autorisé sans base légale le paiement d'un montant de 8 260 000 FCFA à titre d'indemnités aux responsables (dont le Directeur, l'Agent comptable, le Chef du personnel, les surveillants, le régisseur de dépenses...) de l'Hôpital sur les fonds COVID-19. Ces indemnités mensuelles ont été payées au taux variable de 40 000 FCFA à 60 000 FCFA par personne. De plus, malgré la décision d'arrêter les gardes et activités du centre entre le 8</p> | <p><b>PRIMES ET INDEMNITES</b><br/>Les paiements des primes et indemnités concernent les membres de la commission de riposte et les personnes ressources qui sont impliqués dans la gestion de la lutte contre la covid-19 (Voir Annexe 3). Cet organe regroupe toutes les sensibilités qui peuvent intervenir immédiatement pour mener la riposte.<br/>Les surveillants mentionnés dans le rapport de vérification concernent le surveillant général et le surveillant général adjoint de l'hôpital. Aucun</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b><br/>Les explications données par l'entité ne l'infirmant pas.<br/>Par ailleurs, elle a fourni les copies des ordres de mission sur Bamako pour les prélèvements de sang et sans les pièces de carburant.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>août et le 10 novembre 2020, ces responsables ont continué à percevoir lesdites indemnités par mois.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Directeur Général a indument utilisé la carte Total chargée pour les courses de COVID-19. En effet, le DG de l'hôpital de Ségou a mis sur une carte Total un montant de 3 982 200 FCFA le 1er juin 2020 pour des courses relatives à la COVID-19. De cette date au 29 janvier il a utilisé un montant total de 2 565 200 FCFA sur lequel un montant cumulé de 2 116 750 FCFA représente six retraits d'argent en lieu et place d'une consommation effective de carburant.</p> <p>Le montant total des dépenses indues effectuées par le Directeur de l'Hôpital de Ségou s'élève à 10 376 750 FCFA et le détail est donné en annexe n°11.</p> | <p>surveillant de service n'a été payé sur le fonds Covid 19.</p> <p>Ces paiements ont été effectués après validation du plan d'utilisation des fonds et la réception de la lettre n°1306 MSAS-SG du 18 mai 2020 invitant les directeurs généraux des hôpitaux à payer les indemnités des agents impliqués dans la lutte contre la Covid 19. (Voir Annexe 4)</p> <p>La décision d'arrêter les gardes au centre de traitement Covid-19 a été prise par la commission de riposte élargie aux personnes ressources. A cette réunion, il a été décidé de diminuer les activités de la commission. C'est ainsi les indemnités ont été ramenées à 40 000 F CFA au lieu des 60 000 F CFA payées précédemment.</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

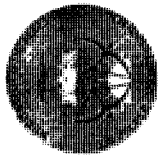


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>Concernant la période d'arrêt de garde (Septembre, Octobre et Novembre 2020) aucune prime et indemnité n'a été payée aux agents du centre de traitement.</p> <p style="text-align: center;"><b>CARBURANT</b></p> <p>L'hôpital a envoyé le premier prélèvement à Bamako (INSP) le 20 Avril 2020 sur préfinancement du carburant.</p> <p>Le fonds Covid-19 a été viré dans le compte de l'hôpital le 11 Mai 2020 et un plan d'utilisation a été élaboré le 14 Mai 2020. Ce plan a été validé le 28 Mai 2020.</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

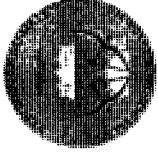


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>La carte TOTAL a été chargée le 1er Juin 2020.</p> <p>Entre le 20 Avril et le 06 Juin 2020 (date de la 1ere utilisation de la carte), l'hôpital a effectué 26 Voyages à l'INSP à raison de 60 100 F CFA par voyage. Les copies des ordres de missions sont jointes. (Voir Annexe 5)</p> <p>Le montant de ces déplacements (1 562 600) F CFA a été restitué à l'hôpital à raison de trois (03) retraits sur la carte.</p> <p>Les autres retraits concernent l'alimentation des groupes électrogènes de l'hôpital et de l'incinérateur.</p> |                                                               |



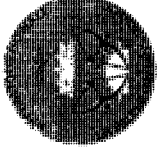
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                 | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 347-352          | <p><b>C47 : Le Médecin Chef du CSRéf de Niono a irrégulièrement dépensé une partie des ressources COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Niono a irrégulièrement dépensé un montant de 1 350 000 FCFA au titre de perdiem pour l'identification et le suivi des cas de COVID-19 à l'intérieur de la ville de Niono. En effet, il a payé une indemnité mensuelle de 150 000 FCFA pendant trois (3) mois au Médecin d'Appui de Suivi Evaluation, le Chargé de Suivi Evaluation et le Chargé d'hygiène. Au même moment ces</p> | <p>Pour rappel l'hôpital possède (3) trois groupes électrogènes d'une capacité totale de 780 litres (400L, 270L et 110L) et un incinérateur d'une capacité de 100 litres.</p> | <p>La constatation est maintenue.</p> <p>L'entité n'a pas apporté d'éléments de réponse.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>derniers percevaient au moment 60 000 FCFA à titre de frais de carburant et 90 000 FCFA à titre de frais de communication.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 353-359          | <p><b>C48 : Le Directeur Régional de la Santé de Sikasso a irrégulièrement dépensé une partie des ressources COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Directeur Régional de la Santé de Sikasso a irrégulièrement autorisé le paiement d'intrants qui n'apparaissent pas dans la comptabilité et sur les états de distribution. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- achat de 322 cartons de 100 gants en vrac (32 200 gants) pour un montant de 1 288 000 FCFA le 8 juin 2020 ;</li> <li>- achat de 877 bidons d'un litre de savons liquides et 1 690 bidons d'un litre d'eau de javel pour un montant de 2 031 960 FCFA le 8 juin 2020 ;</li> <li>- achat de 2 120 bavettes lavables au prix unitaire de 600 FCFA pour un montant total de 1 500 960 FCFA le 12 juin 2020 ;</li> </ul> | <p>Répartition de ces intrants au niveau des structures de santé (voir réparation dans des BMCM groupés).</p> <p>Les pièces y afférentes sont disponibles</p> <p>Cette observation concerne l'achat de 1 000 bavettes lavables cumulés dans 5 factures (200 bavettes par facture) sur les fonds de la région reçus à travers la DRB.</p> <p>Ces achats ont été effectués pour être utilisés au cours des ateliers et d'autres grands regroupements dans le cadre de la couverture sanitaire par la DRS.</p> <p>C'est plutôt l'achat de 25 dispositifs de lave main grand format pour 885 000 f cumulé sur 5 factures.</p> | <p><b>La constatation est reformulée.</b></p> <p>L'entité a fourni les copies des Ordres de Mouvements pour de : 257 gants; 677 savons liquides; 1490 L d'eau de javel; 1820 bavettes lavables; 29 dispositifs de lavage de main; 175 pièces de boîte à image</p> <p>Ces intrants ont été envoyés aux CSRéfs de Sélingué, de Sikasso, de Niéna, de Yanfolila, de Kolondiéba, de Yorosso, de Kadiolo,</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- achat de masques lavables pour un montant 944 000 FCFA ;</li> <li>- achat de 34 dispositifs de lavage de mains pour un montant de 702 100 FCFA le 15 juin 2020 ;</li> <li>- achat de 34 dispositifs de lave main pour un montant de 885 000 FCFA ;</li> <li>- achat de 10 cartons de 12 (286) Gels Hydroalcooliques pour un montant de 885 000 FCFA ;</li> </ul> <p>Le Directeur Régional a aussi payé, entre le 11 et le 12 juillet 2020, un montant de 91 352 FCFA pour du carburant d'une mission du 22 au 23 juillet 2020 par des fausses factures. Il a justifié des dépenses de 789 775 FCFA par des fausses factures d'achat de Gasoil.</p> <p>Il a dépensé, pour la confection de 20 cartons de boîtes à image, un montant de 660 800 FCFA. Sur ces 20 cartons le Comptable-matières n'a reçu qu'un carton de 500 boîtes à image qui se trouvait toujours dans son bureau au passage de l'équipe de vérification le 26 février 2021.</p> | <p>Ces achats sont effectués sur les fonds régies reçus à travers la DRB.</p> <p>Ils sont acquis pour constituer le stock minimum à utiliser au cours des ateliers et d'autre grands regroupements dans le cadre de la couverture sanitaire par la DRS.</p> <p>Ces dix (10) cartons ont été achetés sur les fonds régies reçus de la DRS.</p> <p>Ces achats ont été effectués pour être utilisés au cours des ateliers et d'autre grands regroupements dans le cadre de la couverture sanitaire par la DRS.</p> <p>Il s'agit d'une mission d'acheminement de prélèvement COVID-19 à Bamako du 22 juillet au 23 juillet 2020 suivant l'ordre de de masse à travers la ville ( voir facture et bordereau de livraison )</p> | <p>de Kignan et de Bougouni.</p> <p>En faisant la déduction de ces mises en consommation citées ci-dessus, le montant total des dépenses fictives s'élève à 8 918 407 FCFA.</p> <p>Ainsi, la constatation sera reformulée comme suit:</p> <p>Elle a constaté que le Directeur Régional de la Santé de Sikasso a irrégulièrement autorisé</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

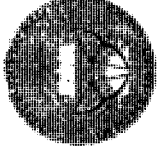
| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Le montant en cause sur ces achats s'élève à 627 760 FCFA, après déduction du prix du carton reçu par le Comptable-matières.</p> <p>Le montant total des dépenses fictives s'élève à 10 336 907 FCFA</p> | <p>Il s'agit de l'achat de 25 cartons de 19 unités par carton (soit un total de 475 Unités pour un montant total TTC de 826 000 f) aux dates ci-dessous indiquées sur les fonds de la région COVID-19 reçu de la DRB : Facture du 14/12/2020 ; du 21/12/2020 ; du 28/12/2020 • du 04/ 01/ 2021 et du 18/01/2021.</p> <p>Ce stock est disponible (boite à image de format A3 recto-verso plastifiée en couleur)</p> | <p>le paiement d'intrants qui n'apparaissent pas dans la comptabilité et sur les états de distribution. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- achat de 65 cartons de 100 gants en vrac (6 500 gants) pour un montant de <b>260 000 FCFA</b> le 8 juin 2020 ;</li><li>- achat de 200 bidons d'un litre de savons liquides et 200 bidons d'un litre d'eau de javel pour un montant de <b>300 000 FCFA</b> le 8 juin 2020 ;</li><li>- achat de 300 bavettes lavables au prix unitaire de 600 FCFA pour un montant total de <b>180 000 FCFA</b> le 12 juin 2020 ;</li><li>- achat de 1 000 masques lavables au prix unitaire de 800</li></ul> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



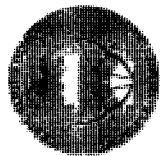
| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|---------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               |                               | <p>FCFA pour un montant <b>944 000 FCFA</b> entre le 14 décembre 2020 et le 18 janvier 2021 ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- achat de 5 dispositifs de lavage de mains au prix unitaire de 17 500 FCFA pour un montant de <b>87 500 FCFA</b> le 15 juin 2020 ;</li> <li>- achat de 25 dispositifs de lave main pour un montant de <b>885 000 FCFA</b> ;</li> <li>- achat de 10 cartons de 12 (286) Gels Hydroalcooliques pour un montant de <b>885 000 FCFA</b> ;</li> </ul> <p>Le Directeur Régional a aussi payé, entre le 11 et le 12 juillet 2020, un montant de <b>91 352 FCFA</b> pour du carburant d'une mission du 22 au 23 juillet 2020</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               |                               | <p>par des fausses factures. Il a justifié des dépenses de <b>789 775 FCFA</b> par des fausses factures d'achat de Gasoil.<br/>Il a dépensé, pour la confection de 25 cartons de 19 unités soit un total de 475 unités de boîtes à image, un montant de 826 000 FCFA. Sur ces 25 cartons le Comptable-matières n'a reçu qu'un carton de 500 boîtes à image qui se trouvait toujours dans son bureau au passage de l'équipe de vérification le 26 février 2021.</p> <p style="text-align: right;">Le montant total des dépenses fictives</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               |                               | <p>s'élève à 4 422 627 FCFA</p> <p>L'entité a fourni des factures illisibles et barrées par d'autres écritures pour justifier des achats de carburants. Elle a également fournies des pièces de boîte à images qui confirment la constatation et fait augmenter le</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                    |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 360-367          | <p><b>C49 : Le Directeur Général de l'hôpital de Sikasso a effectué des achats fictifs sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Directeur Général de l'hôpital de Sikasso a effectué des dépenses irrégulières.</p> <p>En effet, il a utilisé deux factures datant du 15 mai 2019, bien avant l'avènement de la COVID-19 au Mali en mars 2020, pour justifier une dépense de 638 380 FCFA dans la rénovation du site COVID-19. Lesdites pièces justificatives concernent des achats de 80 feuilles de tôle 0.14, de 205 mètres de chevron, de 3 kg de pointe n°3, de 2 kg de pointe n°6, de 2 kg de pointe n°8 et de 2 fers n°12.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté, lors de l'inventaire, que le climatiseur de deux (2) chevaux, acheté le 8 juin 2020</p> | <p>Depuis la notification par l'OMS (Organisation Mondiale de la Santé) des premiers cas de covid-19 survenus en Chine en Décembre 2019, le Ministère de la Santé a demandé à toutes les structures de renforcer les mesures de surveillance Epidémiologique pour faire face à cette nouvelle pandémie.</p> <p>Pour ce faire l'hôpital de Sikasso ne disposant pas d'infrastructures pour isoler les éventuels cas de covid-19, a pris des dispositions pour aménager un site de prise en charge Covid-19.</p> <p>Il s'agit d'une erreur de transcription de date sur les factures</p> | <p>montant de l'irrégularité.</p> <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les factures fournies par l'entité comme éléments de réponse sont différentes de celles remises à la mission (3 cachets contre 2 cachets).</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)       |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>pour un montant de 472 000 FCFA, ne se trouve ni en stock au magasin ni sur le site COVID-19.</p> <p>L'équipe de vérification a aussi constaté que le Directeur a irrégulièrement effectué des dépenses d'entretiens de son véhicule V8, du PRADO de son adjoint et de quatre autres véhicules à un coût total de 4 681 000 FCFA sur le fonds COVID-19.</p> <p>Suite à la visite du site de la COVID-19, l'équipe de vérification a décompté 11 lits et 11 matelas sur place, alors que le Directeur a acheté 40 lits et 40 matelas. Le coût des 29 lits et 29 matelas manquants pour 3 248 000 FCFA, correspond à une dépense fictive.</p> <p>L'équipe de vérification n'a pas aussi retrouvé sur le site de la COVID-19, les deux armoires métalliques deux battants achetées le 3 mai 2020 pour un montant de 306 800 FCFA.</p> | <p>[vérifier l'entête des deux factures bien écrite « 2020 » et non « 2019 »], si non toutes les prestations sur l'aménagement du site covid-19, ont été faites au mois de Mai 2020 après la notification d'un fonds pour appui aux activités de lutte contre covid-19</p> <p>Références des pièces jointes y afférentes</p> <p>annexe 1 :</p> <p>Mandat Numéro : 97; Bordereau d'émission : 91 à la date 30/04/2020 de 80 000 000 CFA</p> <p>- Bons de commande du 14/05/20 et 16/05/2020</p> <p>- Chèques délivrés le 18/05/2020</p> <p>- Factures datant du 15/05/2019 et 15/05/2019</p> <p>Les dates de certifications des deux factures au verso Bordeaux de Livraison</p> | <p>La constatation du 2<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                       | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Les armoires présentées à l'équipe de vérification par le comptable-matières étaient d'anciennes armoires de l'hôpital repeints.</p> <p>Le montant total des dépenses irrégulières s'élève à 9 346 180 FCFA.</p> | <p>Le climatiseur acheté se trouve installé à l'hôpital (actuellement au logement d'astreinte du DG).</p> <p>Initialement prévu pour la seule tente de l'hôpital dont il ne parvenait pas à refroidir l'intérieur, deux climatiseurs armoires ont été achetés pour les deux tentes du site.</p> <p>Référence de la Pièce y afférente annexe 2 :</p> <p>Bordereau Livraison</p> <p>La survenue de la pandémie de covid-19 a affecté les structures sanitaires du point de vue fréquentation et de facto sur les recettes, rendant difficile son fonctionnement</p> <p>C'est ainsi que le département de la santé a mis à la disposition des hôpitaux un mandat de délégation N° 3962 pour la prise en charge des besoins d'appui de l'hôpital suivant la lettre N°</p> | <p>Le climatiseur a été détourné de son objet.</p> <p>La constatation du 3<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité reconnaît avoir utilisé le fonds destiné à la lutte contre la COVID-19 pour la</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCEDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>03146/MEF-SG du 29 septembre 2020 et la décision N° 0289/MEF-DGB-SDEO-DN du 29 septembre 2020.</p> <p>Les 40 lits et matelas ont été bien réceptionnés et sont disponibles au niveau des salles d'hospitalisations des services de l'hôpital. Cependant au moment du passage des vérificateurs, il ne nous a pas été demandé où se trouvait le reste des lits et matelas (29 lits et matelas). Le nombre de places dédié aux patients covid était de 21 lits à l'hôpital (soit 8 au service des urgences, 4 services de Réanimation et 9 au site covid-19). La rotation des lits dépendait des admissions covid-19 qui était fonction de l'incidence de la maladie.</p> <p>Référence des pièces y afférentes annexe 3 :</p> | <p>réparation de ses véhicules.</p> <p>La constatation du 4<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité a fourni des éléments de réponse incohérents: l'ordre de mouvement des 40 lits et matelas n'est pas daté et les signatures y figurant ne sont pas</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                              |
|------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>Bordereau de Livraison Bon de commande Ordre de mouvement Procès verbal de réception Copie de la décision</p> <p>Suivant l'expression des besoins au niveau du site de prise en charge covid-19 par les praticiens, nous avons achetés deux armoires métalliques neuves deux battants et mises à la disposition dudit site. Au passage de l'équipe, effectivement les deux armoires étaient des anciennes de l'hôpital redéployées d'urgence au site avant l'acquisition des nouvelles. Avec l'occupation du site par les malades covid-19, les nouvelles armoires réceptionnées étaient au niveau du magasin. Elles avaient été montrées à l'équipe.</p> <p>Référence des pièces y afférentes annexe 4 :</p> <p>Bon de commande</p> | <p>précédées des noms des signataires.</p> <p>La constatation du 5<sup>ème</sup> paragraphe est maintenue.</p> <p>L'entité a délibérément présenté de vieilles armoires métalliques à l'équipe de vérification comme étant des neuves.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                               |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 368-371          | <p><b>C50 : Le Directeur de l'hôpital de Sikasso a autorisé le paiement irrégulier d'indemnités lors de la tenue des réunions.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté, dans le cadre du suivi et gestion de la maladie à Coronavirus que le Directeur de l'hôpital de Sikasso a autorisé le paiement des indemnités de déplacement à des résidents, contrairement, à la réglementation d'un montant total de 2 940 000 FCFA. En effet, le suivi de la maladie à Coronavirus se fait à travers des réunions tenues dans l'enceinte de l'hôpital.</p> | <p>Facture d'achat y</p> <p>Copie de la Décision Ordre de dépense</p> <p>Bordereau de livraison Copie du chèque</p> <p>Suivant la lettre N°001306 MSAS-SG du 18 mai 2020 relative à la disposition à prendre pour le paiement des salaires et indemnité des agents de lutte contre le covid-19, nous avons extrait de notre plan d'utilisation des fonds covid-19 transmis à la hiérarchie, le montant pour procéder au paiement des perdiems relatifs au suivi et de gestion de la maladie à coronavirus.</p> <p>Pièces y afférentes annexe 5 :</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>La lettre N°001306 MSAS-SG du 18 mai 2021 et le plan d'utilisation fournis ne justifient pas le paiement des indemnités de déplacement aux résidents lors des réunions.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 372-376          | <p><b>C51 Le Médecin Chef du CSRéf de Sikasso a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef du CSRéf de Sikasso a effectué des dépenses irrégulières. En effet, il a irrégulièrement payé un montant de 40 000 FCFA à titre d'indemnité de formation à quatre Médecins dont lui-même à raison de 10 000 FCFA par personne, en plus du per diem journalier de 15 000 FCFA qui leur a été payé.</p> <p>Il a aussi effectué des dépenses indues d'un montant de 1 785 000 FCFA pour l'achat de 42 boîtes de gants BTE (soit 4 200 paires) sur la base de 11 factures différentes établies le 14 janvier 2021 pour lesquels aucune trace de réception ou de</p> | <p>- Copie de la lettre N°001306 MSAS-SG du 18 mai 2021 Plan d'utilisation de fonds covid-19 validé de l'hôpital</p> <p>L'indemnité de formation est payée aux formateurs pour l'élaboration du terme de référence de l'activité, les préparatifs des documents de formation, l'agenda de la formation. Sur la facture Gant/ BTE est une erreur du fournisseur en faisant la facture dont nous n'avons pas constaté réellement l'écriture sur la facture à la réception ;</p> <p>L'achat total des gants est de 50 cartons, dans chaque carton il y a 10 boîtes et aussi dans chaque boîte il y 100 paires de gants soit 50 000 paires de gants au lieu de 42 boîtes de 4200 paires de gants.</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications données par l'entité la confirment.</p> <p>L'entité a fourni les factures de 46 boîtes au lieu de 50 cartons évoqués dans leur réponse.</p> <p>L'entité justifie ces différences par d'éventuelles erreurs</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                      | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>répartition n'existe dans les documents de la Comptabilité-matières du CSRéf.<br/>Le montant total des irrégularités est de 1 825 000 FCFA.</p> | <p>Lors du passage du vérificateur, le comptable principal le comptable matière et un vérificateur ont été au magasin pour faire l'inventaire.<br/>Le Carton est cédé à 42 500 F CFA.<br/>Ci-joint les Copies des factures.</p> | <p>du fournisseur sur les 11 factures.<br/>Aussi, établir 12 factures de 170 000 FCFA le même jour pour des gants du même genre ne se justifie pas.<br/>De plus, l'équipe de vérification n'a pas fait l'inventaire des GANTS car les paiements ont été effectués sans les bordereaux de livraison qui n'ont pas pu être fournis à l'équipe de vérification.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               |                               | <p>L'équipe a plutôt fait l'inventaire des achats suivants:<br/>Azithromycine CP B/3 PL; EPI pour prélèvement;<br/>Hydroxyde chloroquine B/100;<br/>Bavettes B/50;<br/>Vitamine C CP B/100 PL et Ecovision B/100.</p> <p>Les documents de réception des gants n'avaient pas été fournis à la mission.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 380-386          | <p><b>C53 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Koutiala ont effectué des dépenses indues</b></p> <p>Les travaux de vérification ont fait ressortir que le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Koutiala ont payé des montants indues en guise d'indemnité au facilitateur. En plus du paiement de facilitateur de 5 000 FCFA par jour versé au Médecin Chef et d'autres responsables du CSRéf, ils ont encore versé à ces personnes un montant de 15 000 FCFA par personne et par jour pour les jours de formation (du 22 au 26 décembre 2020, du 16 janvier 2021 et du 2 au 6 février 2021). Le montant des indemnités payé au facilitateur s'élève à 525 000 FCFA.</p> <p>Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Koutiala ont également effectué des dépenses fictives. Ils ont effectué des dépenses indues de 675 000 FCFA, entre le 16 janvier et le 14 février 2021, pour acquérir 15 boîtes de gants en vrac alors que le CSRéf avait reçu d'avril à décembre</p> | <p><b>Les montants indues en guise d'indemnités aux facilitateurs</b></p> <p>Il s'agit d'un principe général pour différencier les facilitateurs des autres participants. Ces frais sont accordés aux facilitateurs dans le cadre de l'élaboration des termes de référence (TDR) de l'activité, les préparatifs des documents de formation et le rapportage. Les facilitateurs effectuent des tâches supplémentaires.</p> <p><b>Les dépenses fictives</b></p> <p>Il s'agit d'un principe général pour différencier les facilitateurs des autres participants. Ces frais sont accordés aux facilitateurs dans le cadre de l'élaboration des termes de référence (TDR) de l'activité, les préparatifs des documents</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies par l'entité ne la remettent pas en cause.</p> <p>Il ressort des travaux que les facilitateurs ont reçu des indemnités en même temps que les perdiems, ce qui est irrégulier.</p> <p>La constatation du deuxième paragraphe est maintenue</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>113 boîtes de ce type de gants qui n'ont pas été entièrement utilisées. En plus, ces gants achetés n'apparaissent pas dans la Comptabilité-matières du CSRéf.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Koutiala ont payé, le 26 juin 2020, des montants inclus de 4 000 FCFA par prélèvement pour la motivation de trois responsables en plus de celle des agents chargés de prélèvements.</p> <p>Il s'agit du Point focal COVID-19, du Chargé de suivi Epidémiologie et de l'Hygiéniste pour 612 000 FCFA par personne, soit un total de 1 836 000 FCFA.</p> <p>Le montant total de ces dépenses indues effectuées s'élève 3 347 520 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté que le Comptable a effectué des paiements de per diem (mission et déplacement) aux chauffeurs avec des incohérences.</p> <p>Ainsi, le Comptable a payé des indemnités de transports de 40 000 FCFA à un chauffeur suivant l'Ordre de mission n°320 du</p> | <p>de formation et le rapportage. Les facilitateurs effectuent des tâches supplémentaires</p> <p>Les gants ont été achetés juste pour renforcer le stock existant afin d'éviter la rupture vu la consommation pendant la période. En outre le stock minimum avait été atteint (on n'attend pas l'épuisement total des stocks pour en commander). Le non enregistrement peut s'expliquer par un problème de communication entre la comptabilité matière et le gestionnaire de magasin. Aussi les gants sont utilisés à plusieurs niveaux : le fonctionnement courant du CSRéf dans 12 unités de soins dans le cadre de la prévention des infections associées aux soins (IAS) et les prélèvements des cas suspects de COVID-19.</p> | <p>L'entité dans sa réponse affirme que le stock minimum avait été atteint et le non enregistrement était un problème de communication entre la comptabilité-matières et le gestionnaire de magasin.</p> <p>Aucun document joint ne justifie la sortie effective des intrants.</p> <p>La constatation du troisième paragraphe est maintenue</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>28 au 29 mai pour Bamako. Il a ensuite payé au chauffeur la même somme sur la base de l'Ordre de mission n°321 pour les mêmes dates à Bamako.</p> <p>Sur l'Ordre de mission n°314 du 20 mai 2020 il a payé 40 000 FCFA le 15 mai à un chauffeur alors qu'à la même date, un ordre de mission n°306 a permis de payer la même somme à un autre chauffeur pour la même mission.</p> <p>Les missions d'acheminement des prélèvements de Koutiala à Sikasso sont financées sur deux jours. Suite aux entrevues, les chauffeurs d'ambulance ont affirmé qu'ils ne passent jamais la nuit à Sikasso et qu'ils ne perçoivent que le montant de 5 000 FCFA au lieu de 20 000 par jour. Les deux principaux chauffeurs d'ambulance ne sont pas instruits. Celui qui a pu écrire son nom avec peine, confirme qu'il a reçu 20 000 FCFA par mission et non 40 000 FCFA mentionnés sur les états émargements. L'autre conteste les émargements apposés devant son nom</p> | <p>Avec la pandémie la consommation de tous les intrants qui entrent dans la prévention des infections a été multipliée (Gants, gel, masque, savon, eau de javel).</p> <p>Notre objectif ultime était de protéger le personnel soignant.</p> <p><b>Les montants indus de 4.000 F par prélèvement pour la motivation de trois responsables en plus des agents chargés de prélèvement.</b></p> <p>Une équipe d'intervention rapide a été mise en place par la décision N°2020 -106/P-C. KLA du Préfet sur proposition du médecin - chef pour assurer les prélèvements des cas suspects de COVID-19 dans laquelle les trois responsables figurent. Les attributions de cette équipe sont : (1)</p> | <p>L'entité dans sa réponse explique que ce paiement a été effectué sur la base de la décision du préfet portant attribution de motivation sur proposition du Médecin.</p> <p>Par contre le préfet n'est pas ordonnateur du fonds COVID destiné à l'entité.</p> <p>La constatation du quatrième paragraphe est maintenue.</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                        | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                   |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>affirme ne percevoir que le montant de 5 000 FCFA par mission sur Sikasso et non 40 000 FCFA.</p> | <p>la préparation du malade ; (2) la mise en place des matériels et équipements ; (3) la désinfection des locaux après prélèvements ; (4) le prélèvement du malade et de tous ses contacts (voir copie scannée de la décision).<br/>En somme le prélèvement d'un malade peut mobiliser environ 12 personnes compte tenu des risques qu'ils engendrent. Aussi, la rubrique motivation des agents de prélèvements a été planifiée dans le plan d'utilisation du fonds COVID-19 alloué au district par la Direction Régionale de la Santé.</p> <p><b>Incohérences des perdiems de mission payés aux chauffeurs</b></p> <p>A- Ordre de mission N° 320 bis du 28 au 29 :<br/>Etabli le 28 mai couvre la période du 28 au 29 mai 2020 et l'ordre de mission N°</p> | <p>L'équipe de vérification s'est entretenu avec les chauffeurs concernés qui attestent n'avoir pas reconnu les montants et les signatures sous leurs noms.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>321 établi le 30 mai couvre la période du 30 au 31 mai 2021. Cette situation se justifie car Koutiala a déclaré son 1<sup>er</sup> cas COVID-19 positif le 10 Avril 2020. A la suite de cette confirmation les prélèvements étaient acheminés systématiquement à Bamako pour la célérité des résultats. Les ordres de mission se suivent mais les prélèvements sont différents. Entre le 28 et le 31 Mai, l'équipe a effectué 41 prélèvements pour les cas post-mortem, les cas suspects et les cas contacts (ci-joint la liste linéaire des cas feuille 4). Sauf erreur de saisie des ordres de mission nous n'observons pas d'incohérences. B- Ordre de mission N° 314 du 20 mai 2020 est établi le 20 mai pour deux jours au nom de Moussa</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>TOURE et l'ordre de mission N° 306 est établi le 15 mai au nom d'Aboubacar TRAORE pour deux jours avec un état de paiement établi le 15 mai. Le fait que tous les états ont portés la date du 15 mai s'explique par l'inattention après le « copié collé ». C'est une omission de modifier la date de l'état de paiement et le conformer à l'ordre de mission (voir ordre de mission scanné).</p> <p><b>Entrevues</b></p> <p>Les chauffeurs assurent quotidiennement au cours des gardes le transport des malades en détresse à Sikasso ou à Bamako dans le cadre de la Référence-Evacuation. Dans le cas spécifique du COVID-19, ils assurent exceptionnellement deux fonctions</p> |                                                               |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>(L'évacuation des femmes en difficultés d'accouchement, le transport des échantillons des cas suspects, les malades gravement blessés suite à des accidents et les malades dépistés positifs au COVID-19) et avec la même ambulance. Avec cette situation exceptionnelle (COVID-19) et l'insuffisance d'ambulance en bon état, les chauffeurs ne peuvent pas passer la nuit à Sikasso sont obligés de retourner pour faire face aux autres évacuations. Sur ce point les chauffeurs se surpassent pour assurer ces deux fonctions.</p> <p><b>La question d'un montant de 5000 FCFA perçu au lieu de 20.000 F cfa.</b></p> <p>La question a été mal comprise par le chauffeur (combien vous recevez pour les évacuations sur</p> |                                                               |



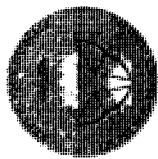
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>Sikasso ??) il fallait préciser dans le cadre du COVID. Le taux de 5.000 f fait référence au perdiem des chauffeurs dans le cadre de la référence évacuation sur fonds de la caisse de la solidarité (5.000 FCFA pour l'évacuation sur Sikasso et 10.000FCFA pour Bamako et par jour depuis 2010). Le Taux de Vingt mille (20.000) francs par jour fait référence au barème de l'Etat pour les missions. Il s'agit effectivement de deux jours de mission soit 40 000 F CFA durant la période vérifiée, (voir barème scanné de paiement des perdiem dans le cadre des évacuations).</p> <p><b>La contestation des émargements apposés</b></p> <p>C'est la suite logique de la confusion au cours de l'entrevu entre les barèmes des fonds de l'Etat et</p> |                                                               |



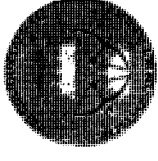
## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ceux de la référence évacuation. Les chauffeurs ont perçu les montants en question                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 387-398          | <p><b>C54 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Bougouni ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Les travaux de vérification ont fait ressortir que le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf de Bougouni ont payé des montants inclus en guise d'indemnité aux facilitateurs. En plus du premier de facilitateurs de 15 000 FCFA par jour versé au Médecin Chef et d'autres responsables du CSRéf, ils ont encore versé à ces personnes un montant de 20 000 FCFA par personne et par jour pour les jours de formation. Le montant des indemnités payé aux facilitateurs s'élève à 180 000 FCFA.</p> <p>Il a aussi payé quatre bidons de 10L de diluant à travers quatre factures différentes le 18 janvier 2021 et à un prix unitaire de 106 500 FCFA. Cependant, le même type de diluant avait été</p> | <p>Nous avons payé des indemnités de facilitation aux formateurs pour des taches supplémentaires, (l'élaboration des TDR, la facilitation de l'activité, l'élaboration des rapports de l'activité).</p> <p>Pour l'achat des diluants, il s'agit d'une erreur du Fournisseur DIALLO distribution par rapport à la quantité et Prix Unitaire sur les factures d'achat. (1 Litres de diluant à 10 650 F CFA au Lieu de 10 Litres a 10 650 F CFA ).</p> <p>NB le litre coûté 10 650 FCFA plus tôt que 10 Litres à 10 650 F CFA</p> <p>C'est 11 bidons de 1 litre qui ont été réceptionnés au lieu de 11 bidons de" 10 litres</p> <p>District Sanitaire de Bougouni (à noter que Bougouni compte 45</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Le premier point de la constatation est maintenu.</p> <p>Les explications données par l'entité ne l'infirmant pas.</p> <p>Le reste des points de la constatation est maintenu.</p> <p>Les explications données par l'entité la renforcent.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>payé par le Médecin Chef du CSRéf au prix unitaire de 10 650 FCFA les 23 décembre 2020 et 7 janvier 2021, d'où une surfacturation s'élevant à 383 400 FCFA.</p> <p>Il a également fourni des factures pour l'achat de 11 bidons de 10L de diluant qui n'ont pas été livrés au CSRéf. Le montant de la dépense fictive s'élève à 117 150 FCFA.</p> <p>Le Médecin Chef a également acheté 16 boîtes de 100 gants en vrac entre le 28 décembre 2020 et le 14 janvier 2021 qui n'apparaissent pas dans leur Comptabilité-matières. Pourtant le CSRéf venait d'acquiescer, le 24 décembre quatre boîtes de 100 gants en vrac et avait déjà reçu 81 boîtes de 100 gants de la DRS de Sikasso dans le cadre de la COVID-19. Le montant en cause s'élève à 800 000 FCFA.</p> <p>L'équipe de vérification a constaté le paiement de perdiem indu au titre des investigations des cas suspects pour un total de 180 000 FCFA à l'intérieur de la ville. En effet, le paiement de perdiem effectué, selon les états de paiement du 10 mai</p> | <p>Les quantités de gants reçues de la DRS ont été distribuées aux CSCOM du District Sanitaire de Bougouni (à noter que Bougouni compte 45 CSCOM) aux agents de santé communautaires et aux cordons sanitaires.</p> <p>Utilisés dans les unités et aussi pour tous les prélèvements et les investigations.</p> <p>Les Equipes qui sortent pour la mission dans la ville de Bougouni sont considérés comme des résidents donc pas d'ordre de mission.</p> |                                                               |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent) |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                  | <p>2020 pour 75 000 FCFA et 8 juillet 2020 pour 105 000 FCFA, n'est pas soutenu par des ordres de mission ;</p> <p>L'équipe de vérification a également constaté l'achat des quantités importantes de carburants (250L à 190L par facture) pour un montant total de 513 192 FCFA. Le Comptable gestionnaire du Centre de Santé de Référence de Bougouni n'a pas pu fournir à l'équipe ni les reçus ni le détail des différents ravitaillements par véhicule. Aussi, lors de la visite à la station, l'un des pompistes a précisé que les agents du centre de santé viennent réclamer souvent des factures signées sans acheter du carburant.</p> <p>Le montant total des dépenses indues effectuées par le Médecin Chef du CSRéf de Bougouni s'élève à 2 173 742 FCFA.</p> |                                                                                                    |                                                               |
| 399-404          | <b>C55 : Le Directeur Général de l'hôpital de Mopti a effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. Concernant l'acquisition et l'installation de sept climatiseurs armoires Sharp 3 CV, l'ensemble | <b>La constatation est reformulée.</b>                        |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>Le Directeur de l'hôpital et le Comptable ont payé un montant de 11 050 700 FCFA pour l'acquisition et l'installation de sept climatiseurs armoires Sharp 3 CV suivant deux factures n°01/2020 du 06 mai 2020 et n°0001/2020 du 07 mai 2020. Par contre, sur l'attestation de service fait un seul climatiseur a été installé au centre de prise en charge de la COVID-19. Le montant en cause, correspondant aux couts d'acquisition et d'installation des six climatiseurs non installés est de 9 472 029 FCFA.</p> <p>Ils ont également payé :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- un montant indu de 3 635 000 FCFA au titre de primes de formations du personnel de l'hôpital pour les formations qui ont eu lieu sur site entre le 23 mars 2020 et le 26 juin 2020 ;</li><li>- un montant indu de 20 700 000 FCFA au titre des forfaits et primes, entre les mois d'avril à décembre 2020 sans base légale. Il s'agit de forfaits de 300 000 FCFA à chaque membre de l'équipe de coordination composé du Directeur Général et du Directeur Général Adjoint, un forfait de 150 000</li></ul> | <p>de ces sept climatiseurs ont été acquis et tous installés. En effet, initialement 06 climatiseurs ont été installés à la date du 08 mai 2020 sous 05 tentes :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Tente de Soins intensifs : 1 climatiseur ;</li><li>- Tente pour les hospitalisations : 2 climatiseurs,</li><li>- Tente pour les convalescents : 1 climatiseur,</li><li>- Tente pour les suspects : 1 climatiseur,</li><li>- Tente pour les équipes de prise en charge : 1 climatiseur</li></ul> <p>Le 7ème et dernier climatiseur a été installé le 12 mai 2020 sous une nouvelle tente spécialement aménagée et dédiée aux femmes suspectes dans le souci de ne pas mélanger les suspects Hommes et Femmes.</p> | <p>Le premier paragraphe de la constatation est abandonné. L'entité a envoyé l'attestation de service fait de la fourniture des matériels et les travaux d'installation de 06 climatiseurs armoires Sharp de 3 chevaux pour le centre de prise en charge du COVID-19 à l'hôpital SOMINE DOLO de Mopti en date du 8 mai 2020. Le paragraphe suivant est supprimé.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                              | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>FCFA à deux agents pour la communication, un forfait de 200 000 FCFA aux deux membres de l'équipe comptable et une prime journalière de 10 000 FCFA aux quatre agents du comité de pilotage.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève à 33 807 029 FCFA.</p> | <p>L'explication de la présence de la seule attestation de service fait (pour le 7ème climatiseur) est certainement liée à une erreur au moment de faire les copies ou leur assemblage pour l'envoi. A cet effet, nous joignons les copies des deux attestations à cette note de réponse.</p> <p>2. Par rapport à la formation, les agents de l'hôpital ont été formés à la prévention et à la prise en charge des cas suspects et des cas confirmés, formation théorique et pratique (séances de simulation), les paiements des forfaits ont été effectués sur la base des listes de présence avec état d'émargement, le tout soutenu par la décision du Directeur général comme il a été instruit</p> | <p>Le Directeur de l'hôpital et le Comptable ont payé un montant de 11 050 700 FCFA pour l'acquisition et l'installation de sept climatiseurs armoires Sharp 3 CV suivant deux factures n°01/2020 du 06 mai 2020 et n°0001/2020 du 07 mai 2020. Par contre, sur l'attestation de service fait un seul climatiseur a été installé au centre de prise en charge de la COVID-19. Le montant</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

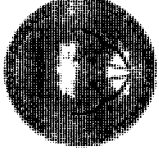


| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>lors la réunion du 14 mai 2020 au cabinet de procéder par des décisions et des notes pour tous les actes administratifs et financiers dans le cadre du Covid (voir les recommandations n°4 et n°9 du compte rendu de la réunion du 14 mai 2020).</p> <p>Les copies de décisions qui ont permis d'octroyer ces forfaits lors de la formation sont jointes à cette réponse ainsi que les copies des Compte Rendus de la réunion des Directeurs généraux tenue le 20 avril 2020 et la réunion tenue au cabinet le 14 mai 2020.</p> <p>3. Les forfaits et les primes que nous avons octroyés aux différents cadres s'inscrivent dans le cadre de la motivation au vu des risques</p> | <p>en cause, correspondant aux couts d'acquisition et d'installation des six climatiseurs non installés est de 9 472 029 FCFA.</p> <p>Le deuxième paragraphe de la constatation est maintenu.</p> <p>Les explications données par l'entité ne l'infirmant pas.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 405-408          | <p><b>C56 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf d'Ansongo ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf d'Ansongo ont irrégulièrement payé un cumul de 228 000 FCFA de perdiem le 9 juin 2020 à seize participants résidents, à deux membres du personnel de soutien et à trois "facilitateurs district" pour former les DTC du District sanitaire d'Ansongo sur la COVID-19 du 8 au 9 juin 2020 soit 2 jours.</p> | <p>d'exposition quotidienne. Comme précédemment nous avons procédé par des décisions et des notes pour les différents actes administratifs et financiers dans la gestion de l'épidémie.</p> <p>Les montants payés aux participants résidents et aux membres du personnel de soutien représentent des indemnités de transport forfaitaire au taux journalier de 3 000 (trois mille) francs CFA. Ces indemnités de transport permettent de compenser les frais supportés par ces agents pour se rendre au lieu de l'atelier à partir de leur domicile. Les montants payés aux facilitateurs district sont des indemnités forfaitaires de facilitation au taux journalier de 20 000 (vingt mille) francs CFA ; car en plus de la préparation des modules par les facilitateurs ; ces derniers sont également chargés de les exposer aux participants</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les résidents n'ont pas d'indemnité de transports et les indemnités de facilitateurs districts n'ont pas de base légale.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 409-412          | <p><b>C57 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf Bourem ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Le Médecin Chef et le Comptable de CSRéf de Bourem ont induit un cumul de 222 000 FCFA de pertes à quinze participants résidents, à deux membres du personnel de soutien et à trois facilitateurs district à la formation des DTC du district sanitaire de Bourem sur la COVID-19 du 30 juin au 1er juillet 2020 soit 2 jours.</p> | <p>et de répondre aussi aux différentes questions posées.</p> <p>Les montants payés aux participants résidents et aux membres du personnel de soutien représentent des indemnités de transport forfaitaire au taux journalier de 3 000 (trois mille) francs CFA. Ces indemnités de transport permettent de compenser les frais supportés par ces agents pour se rendre au lieu de l'atelier à partir de leur domicile. Les montants payés aux facilitateurs district sont des indemnités forfaitaires de facilitation au taux journalier de 20 000 (vingt mille) francs CFA ; car en plus de la préparation des modules par les facilitateurs ; ces derniers sont également chargés de les exposer aux participants</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les résidents n'ont pas d'indemnité de transports et les indemnités de facilitateurs districts n'ont pas de base légale.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 413-417          | <p><b>C58 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf d'Almoustarat ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>Le Médecin Chef et le Comptable du CSRéf d'Almoustarat ont indument payé le 12 juin 2020 des perdiems à trois facilitateurs district 120 000 FCFA, à deux membres du personnel de soutien 12 000 FCFA et à seize participants résidents 96 000 FCFA.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève 228 000 FCFA.</p> | <p>et de répondre aussi aux différentes questions posées.</p> <p>Les montants payés aux participants résidents et aux membres du personnel de soutien représentent des indemnités de transport forfaitaire au taux journalier de 3 000 (trois mille) francs CFA. Ces indemnités de transport permettent de compenser les frais supportés par ces agents pour se rendre au lieu de l'atelier à partir de leur domicile. Les montants payés aux facilitateurs district sont des indemnités forfaitaires de facilitation au taux journalier de 20 000 (vingt mille) francs CFA ; car en plus de la préparation des modules par les facilitateurs ; ces derniers sont également chargés de les exposer aux participants</p> | <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les résidents n'ont pas d'indemnité de transports et les indemnités de facilitateurs districts n'ont pas de base légale.</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 418-422          | <p><b>C59 : Le Directeur et le Comptable de la Direction Régionale de la Santé de Tombouctou ont effectué des dépenses irrégulières sur le fonds COVID-19.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Directeur Régional de la Santé et le Comptable régional ont payé des indemnités de déplacement, différentes des primes de garde, aux personnels de permanence au taux journalier de 5 000 FCFA. Il s'agit d'un payement de 2 250 000 FCFA le 30 juin 2020 pour 12 personnes, d'un montant de 2 925 000 FCFA pour 13 personnes et de 750 000 FCFA pour 5 personnes, à la même date.</p> <p>Le montant total des dépenses indues s'élève à 5 925 000 FCFA.</p> | <p>et de répondre aussi aux différentes questions posées.</p> <p>Les dépenses qualifiées d'indues qui s'élèvent à 5 925 000 FCFA sont des indemnités de déplacement réellement dues qui permettent aux personnels des unités et cellules créés par notes service du Gouvernorat de se prendre en charge jour et nuit de façon efficace dans la lutte contre la COVID-19. ^ prise en charge est soutenue légalement par ordres de mission qui sont intégrés aux Pièces justificatives. Ces indemnités concernent la supervisions des cordons, le suivi des contacts, les chargés des désinfections des domiciles, des services, des mosquées les équipes d'intervention rapides chargées des investigations, les mobilisateurs. A côté de ces équipes se</p> | <p><b>La constatation est maintenue</b></p> <p>Selon l'entité ces indemnités sont payées sur la base des notes de service du Gouvernorat, alors que le gouverneur n'est pas ordonnateur sur ce fonds. L'équipe de vérification a constaté que ces paiements sont des avantages accordés qui n'ont</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>trouvent tous les permanents qui s'occupent: de la coordination, de la gestion des stocks, du système d'information, de la main d'œuvre, du gardiennage et nettoyage, du secrétariat, de la gestion financière, de la presse et de la gestion des rumeurs</p> <p>Les paiements ont été effectués le même jour le 30 juin 2020, car il y avait un refus catégorique du syndicat de la santé d'accepter les indemnités de 5000 FCFA et il réclame 10 000 FCFA/jour. Ce que le Directeur et son comptable ont refusé.</p> <p>C'est grâce à la médiation du Gouverneur, Monsieur Khoïna Ag Ahamedou par la voix du Conseiller aux Affaires économiques et financières. Monsieur Koli Keita, que le syndicat de présidé par Amkalla Ag Alleyda a accepté prendre 5000 FCFA de per diem par jour. Le Gouverneur a</p> | <p>aucune base légale en matière d'indemnité de déplacement et certains personnels engagés n'ont pas cette qualité : il s'agit de : comptables-matériaux et manœuvre du gouvernorat, manœuvre et enseignant du DRDSES, secrétaire, comptable... pourtant le personnel de la santé a bénéficié de la prime spéciale.</p> <p>Le plan d'utilisation non approuvé par écrit par le service compétent ne</p> |





## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                          |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 423-425          | <p><b>C60 : Le Médecin Chef et le Comptable du CSCOM d'Anderamboukane dans la Région de Ménaka ont effectué des dépenses indues.</b></p> <p>Elle a constaté que le Médecin Chef et le Comptable du CSCOM d'Anderamboukane ont effectué une dépense indue à hauteur de 1 800 000 FCFA au titre de 300 barrières d'eau par mois pour huit personnes des cordons sanitaires pour les mois de juin, juillet et août 2020. En effet, le prestataire de la société DODIYA CONSTRUCTION S.A.R.L affirme qu'elle n'a jamais livré d'eau aux cordons sanitaires.</p> | <p>accordé une compensation sur des fonds mobilisés localement. L'épidémie a commencé le 4 avril 2020 et la lutte depuis mars 2020.</p> <p>L'épidémie de Tombouctou était endeuillée position après Bamako. Elle a pu être contrôlée courant juillet 2020</p> <p>la société DODIYA CONSTRUCTION S.A.R.L a effectivement gérée l'approvisionnement en eau aux bénéficiaires des cordons sanitaires dudit district durant la période allant du 1<sup>er</sup> juin 2020 au 31 août 2020.</p> <p>PJ : copies d'attestations de paiement en espèce</p> | <p>peut remplacer les pièces justificatives des dépenses irrégulières.</p> <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>Les explications fournies ne la remettent pas en cause. L'entité a envoyé les attestations de paiement non signées par le Médecin Chef.</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 426-430          | <p><b>C61 : Les Directions Régionales de la Santé de Tombouctou et de Kidal n'ont pas reversé des fonds COVID-19 non utilisés.</b></p> <p>L'équipe de vérification a constaté que le Directeur Régional de la Santé de Tombouctou n'a pas utilisé le montant de 24 780 000 FCFA payé par la PGT sur le compte bancaire de la DRS dans le cadre de la prévention et la riposte contre la COVID-19.</p> <p>Elle a également constaté que le Directeur Régional de la Santé de Kidal n'a pas utilisé le montant de 50 000 000 FCFA payé par la PGT sur le compte bancaire de la DRS suivant le</p> | <p>Les fonds mis à la disposition de la Direction régionale de la santé ont été utilisés et justifiés suivant un plan d'utilisation qui avait été élaboré à cet effet et transmis à la DGSHP et à La DFM pour avis de non objection. On a eu l'accord verbal sans réponse écrite. Il n'y a pas de fonds à reverser. Il y a plutôt une insuffisance de ressources financières.</p> <p>Lorsque le Bureau du Vérificateur Général demandait les pièces justificatives, celles qui son acheminées à la date du 12 décembre 2020 au</p> | <p>Le fournisseur a été saisi par l'équipe de vérification qui affirme n'avoir jamais fourni d'eau aux cordons sanitaires.</p> <p><b>La constatation est maintenue.</b></p> <p>La DRS de Tombouctou affirme dans sa réponse que les dépenses ont été utilisées et justifiées suivant un plan qui n'a pas été approuvé par</p> |



## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE

| N°<br>Paragraphe | Constatations                                                                                                                                                                  | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | <p>mandat de paiement n°111 du 29 avril 2020 dans le cadre de la prévention et la riposte contre la COVID-19.</p> <p>Le montant total à reversé s'élève à 74 780 000 FCFA.</p> | <p>niveau de la Direction régionale de la Santé étaient de 25 220 000 FCFA sur un montant de 50 000 000 FCFA reçus. Le plan d'utilisation validé était en cours d'exécution dans certains districts sanitaires.</p> <p>Le montant restant à justifier était de 24 780 000FCFA à la date du 12 décembre 2020 Il concernait les districts sanitaires de Gourma Rharous, Diré, Niafunké et Tombouctou Le cercle de Goundam avait transmis ses pièces justificatives à la DRST Cependant, à la date d'aujourd'hui, tous les fonds ont été utilisés et justifiés et les pièces justificatives sont disponibles et prêtes pour être acheminés à la DFM.</p> <p><b>DRS de Kidal :</b></p> <p>En réponse à la lettre n°0181/2021/BVG du 30 juillet 2021, Je viens par la présente vous transmettre le bordereau de reversement des</p> | <p>écrit par la DGSHP et la DFM.</p> <p>Selon la DRS de Tombouctou, « lorsque l'équipe demandait les pièces, elles n'étaient pas disponibles mais actuellement tous les fonds ont été utilisés et justifiés et les pièces justificatives sont disponibles. »</p> <p>Cependant l'équipe n'a reçu aucun document pour corroborer l'utilisation desdits fonds et aucune pièce</p> |

## TABLEAU DE VALIDATION DU RESPECT DE LA PROCÉDURE CONTRADICTOIRE



| N°<br>Paragraphe | Constatations | Réponses de l'entité vérifiée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Décisions du BVG (y compris les raisons qui les sous-tendent)                                                                                                                                                             |
|------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  |               | <p>fonds COVID-19 par la Direction régionale de la santé de la région de Kidal. En effet, un montant de cinquante millions (50 000 000) avait été payé par le PGT sur le compte bancaire de la DRS suivant le mandat de paiement n°11 du 29 avril 2020 dans le cadre de la prévention et la riposte contre la COVID-19. Ce montant n'avait été utilisé suite à une incompréhension sur la procédure de sa gestion. Ainsi, le Directeur régional n'a pas jugé utile de l'utiliser. Vous en souhaitant bonne réception, je vous prie de recevoir, l'expression de ma disponibilité. Pièce jointe : Bordereau de reversement des fonds COVID-19.</p> | <p>justificative de ces montants n'est jointe à la réponse de l'entité.</p> <p><b>La DRS de Kidal</b> affirme avoir reversé le fonds. Par contre aucune pièce justifiant ce reversement n'a été fournie à la mission.</p> |

Préparé par : Mariam SANGARE Niamy Date 01/09/2021  
Nom et titre

Vérificateur : Abdrahamane NIMAGA [Signature] Date 01/09/2021  
Nom