

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



Autorité de Régulation de la Commande Publique

RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2018

AUTORITE CONTRACTANTE : MAIRIE DE ZAM

N° Réf : 84/18/BB/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/ 00229 66 26 67 75

csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante</i>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation</i>	14
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	16
f-	Présentation des offres	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution	17
j-	Approbation des travaux de la CAM	17
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	18
a-	Réception et règlement du marché.....	18
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	18
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	18
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	19
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	19
IV.	ANNEXES	20

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

CCAP : Cahier des Charges Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Charges Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

UEMOA : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la Mairie de ZAM a été marquée par la passation de **47 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 283 609 747** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 33 636 793**, soit un taux de représentativité de **10,63%** en termes de volume des marchés et **15,14%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marchés	47	283 609 747	5	33 636 793	10,63	11,86

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la PRM de l'Autorité contractante et avons procédé à la collecte des pièces relatives à ces marchés sélectionnés.

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM et de la structure en charge du contrôle a priori au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions règlementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Maire de la Commune de ZAM

A

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

Conformément au contrat de services n° AAI-ARCOP/03/00/02/05/00/2020/00017, nous avons procédé à l'audit des marchés publics et des délégations de service public de votre autorité contractante au titre de l'exercice budgétaire **2018**.

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

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA) et aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2018 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur.

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

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

Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 28% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour plus de 82% de ses marchés communiqués des méthodes peu ou non compétitives (DCF, EDS et CC). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	« 6 irrégularités par rapport au code des marchés publics».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 14 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé deux (2) anomalies sur 9 possibles (R1-R9), soit un taux de 22% d'irrégularités.</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de deux (02) délai. point 3.3.5.)</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation des organes pendant la période sous revue ;
- Les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- L'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- La matérialité physique (contrôle in situ).

3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

La mission a reçu l'Arrêté N°2019-015/RPCL/PGNZ/CZAM/M/SG du 16/12/2019 portant nomination du PRM. Elle est signée par M. le Maire de la Commune de ZAM et visé par la DP-CEMEF.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations

La mission a relevé les observations suivantes :

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Les dossiers ne sont pas archivés en un seul lieu. En effet, les DAO se retrouvent chez le PRM, les mandats et autres pièces liées à la dépense sont archivés chez le comptable.
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide, uniquement le code des marchés publics.
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence de PVs de réunions et de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour la période sous revue ;
- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393) ;
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art. 9 du décret 2017 0049/PRES/PM/MINEFID)

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à :

- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;

- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l' ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, l'élaboration des PVs de réunions des organes, la tenue de registres côtés et paraphés ;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- l'élaboration des statistiques sur les marchés passés et exécutés.

3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

3.2.1. Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'AC de la liste des marchés passés au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire, la mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'AC sur la période sous revue.

3.2.2. Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission

Observations

Le démarrage des travaux auprès de l'Autorité contractante a été marqué par la collecte de divers documents relatifs à la procédure de passation et d'exécution des marchés publics sélectionnés à la suite d'une liste de pièces communiquée.

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 28%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

🚩 Pièces d'ordre général

- Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori.

🚩 Pièces d'ordre spécifique à chaque marché

- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (*cf. marché 3 & 4*)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (*cf. marché 3*)
- Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 3*) ;
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 3*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (*cf. marché 3*)

- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) (*cf. marché 3*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 2, 3 & 4*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché 2 & 3*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 3*)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (*cf. marché 5*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (*cf. marché 5*)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage correct des dossiers de marchés et de mettre en place les documents essentiels liés à la passation et à l'exécution des marchés.

3.2.3. Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue

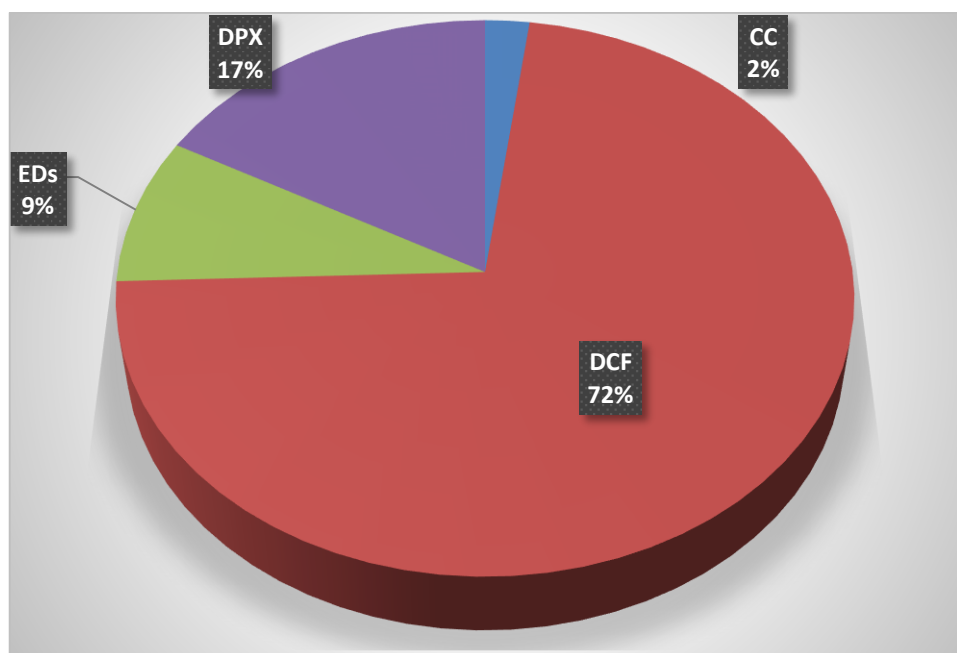
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
CC	1	2%
DCF	34	72%
EDs	4	9%
DPX	8	17%
Total	47	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 72% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle n'a pas été utilisée au titre de la période sous revue.

3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES

3.3.1. Echantillonnage

Sur la base des TDRs de la mission, les résultats de l'échantillonnage des marchés à auditer pour le compte de la gestion budgétaire sous revue se présentent comme suit :

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
CC	1	1 600 000
DCF	1	7 000 000
DPX	1	21 961 900
EDS	2	3 074 893
Total sélectionné	5	33 636 793
Total communiqué	47	283 609 747
%	10,63	15,14

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 33 636 793**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés a été présenté en annexe 1.

Les anomalies observées aux différentes phases de préparation, de déroulement de la passation à l'attribution et de l'exécution physique des marchés sélectionnés sont résumées dans les paragraphes suivants.

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

Observations

La mission a relevé les observations suivantes:

- Besoins non formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017_393). En effet, la mission n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM.
- Non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori (art 50 du décret 2017_049).

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'avenir à :

- Recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

b- Préparation du marché

R9 à R11

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés exécutés notamment le PPM et les dossiers de marchés n'ont pas révélé d'anomalie.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu

R12 à R16

Non applicable

b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu

R17 à R21

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition.

N° de marché	Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
Convention de prestation de service du 24/01/2018	Nettoyage des locaux de la Mairie de ZAM.	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (ASSOCIATION FEMININE « TEEG WENDE » DE ZAM)	Avis favorable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé
LC N° 09/CO/11/01/04/06/2018/00001 du 22/03/2018	Acquisition de carburant au profit de la Mairie et des douze (12) CSPS de la Commune de Zam.	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (TOTAL BURKINA SA)	Non applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu

R22 à R23

Non applicable

d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu

R24 à R33

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Mode d'identification des fournisseurs par l'AC non préalablement établi, (art 68 et 72 du décret 2017_049) pour les marchés de consultation de consultants et de de demande de cotation formelle. En effet, l'AC ne dispose pas d'un fichier fournisseur qu'elle consulte au préalable (*marchés 1 et 2*)

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes (consultation de consultant demande de cotation formelle)

et soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels.

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

f- Présentation des offres

R49 à R53

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

La mission a relevé la non mention des informations liées à la réception dans un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049) pour tous les marchés.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mentionner les informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émargée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphés par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (*Cf. marché 3*)
- Absence de mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (*Cf. marché 3*)
- Non mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés, (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (*Cf. marché 3*)
- Absence des observateurs sur la liste de présence de la séance d'ouverture des offres (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (*marché 3*) ;

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller :

- au paraphage des pièces obligatoires des offres, des différents soumissionnaires par tous les membres de commission ;
- à la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai ;
- au respect des conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures. Ces conditions doivent être transcrites de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres ;
- à la présence des observateurs à l'ouverture des plis.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observation d'ordre général

La mission a relevé :

- Attributaire provisoire retenu malgré l'absence des pièces administratives (art 102 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour les tous marchés ;

Recommandation

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller aux pièces administratives avant l'attribution provisoire des marchés

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des PV de délibération des marchés soumis à son appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observations d'ordre général:

- La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats tels que le CCAP, le CCAg, le CCTP, ...etc. n'a pas été annexée aux contrats examinés.
- Non prise en compte de la garantie de bonne exécution vu la nature des travaux (art 137, 138 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID). Aussi, la mission n'a pas la preuve du prélèvement des 5% de la garantie lors du paiement dudit marché (*marché 3*).

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ;

- ce que les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées ;
- prise en compte de la garantie de bonne exécution pour les marchés de travaux.

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

La mission n'a relevé aucune insuffisance

b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu

R122 à R125

Non applicable. Pas d'avenant dans la liste des marchés.

3.3.5. Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités. Il s'agit :

- Délai pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours ; norme 10 jours ; effective 36 jours ;
- Délai entre la transmission du DAC à la DG-CMEF et notification à l'attributaire ; effective 76 jours

Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur. Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Nos constats sur la matérialité physique des marchés sélectionnés portent sur le marché ci-après sélectionné de façon aléatoire :

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Travaux de construction d'une maternité + Latrine-douche + incinérateur au profit du CSPS de Gondeongo, dans la Commune de ZAM	30 153 801	Oui	Non

(1) Réception Provisoire à la date de la revue (oui/non)

(2) Réception Définitive à la date de la revue (oui/non)

Ils se résument comme suit :

Observations

- la non prise de la garantie de bonne exécution ;
- la totalité du marché F CFA 30 153 801 a été payée au titulaire sans la déduction des 5% de la garantie par mandat n°441 du 27-11-2018 suite à la réception provisoire ;
- la réception définitive n'a pas encore été faite malgré un dépassement de plus de 18 mois du délai de garantie (réception provisoire tenue le 27-11-2018).

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à :

- la réception définitive du marché aussitôt après la fin de la période de garantie ;
- la conformité des prestations vis-à-vis de spécifications indiquées dans l'offre en mettant en place en place notamment la garantie de bonne exécution.

3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE

Le marché n°3 relatif au recrutement construction d'une maternité + Latrine-douche + incinérateur au profit du CSPS de Gandeongo, dans la Commune de Zam (lot 1), a fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

Au regard des documents soumis à notre appréciation notamment les décisions : N°2018-152/ARCOP-SP-dk du 17/04/2018 de l'ARCOP et les courriers/ réponses de l'autorité contractante (AC), la mission n'a relevé aucune insuffisance relative à la prise en compte des recommandations de l'ARCOP par l'AC.

IV. ANNEXES

- *Listes des marchés communiqués et Echantillons des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Fiches d'audit et Vues photographiques pour la matérialité physique du marché (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

Annexe 1 : Listes des marchés communiqués et sélectionnés

Listes des marchés communiqués

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	M N° CO-ZAM/09/03/02/00/ 2018/00001 du 07/05/2018	Travaux de construction d'une maternité + Latrine-douche + incinérateur au profit du CSPS de Lallé, dans la Commune de Zam (lot 1).	DPx	Transfert Santé	LANKOANDE DAHANI (E/SE TIENI YAABA), BP 58 Pouytenga, Tel : 25 40 97 37/ 70 74 06 30/ 76 00 71 63.	29 612 737	Réceptionné le 31/07/2018 et mandaté le 04/09/2018.
2	M N° CO-CZAM/09/01/02/00/ 2018/00002 du 20/06/2018	Acquisition de vivres pour cantines scolaires au profit des deux (02) CEB de la Commune de Zam.	DPx	Transfert MENA	BOUDA Kouri Jérémie (Afrique Commerce et Représentation), 11 BP 1560 Ouaga 01, Tél: 70 20 63 05/ 70 26 94 92.	44 794 910	Notifié le 02/07/2018, réceptionné le 25/04/2019, et mandaté le 03/07/2019.
3	M N° CO-ZAM/09/03/02/00/ 2018/00003 du 18/06/2018	Travaux de construction de trois (03) salles de classe + bureau + magasin + électrification + bloc de latrines à deux (02) postes à Ipala, dans la Commune de Zam.	DPx	Transfert MENA	OUEDRAOGO Adama (EBO/OA), 01 BP 6234 Ouaga 01, Tel: 70 98 05 05/ 76 69 62 20.	21 961 900	Réceptionné le 21/09/2018, mandaté le 18/10/2018 et annulé le 31/12/2018 pour virement non reçu du MENA. Remandaté le 03/06/2019 par le budget communal.
4	M N° CO-ZAM/09/03/02/00/ 2018/00004 du 19/06/2018	Travaux de construction d'une maternité + Latrine-douche + incinérateur au profit du CSPS de Gandéongo, dans la Commune de Zam (lot 1).	DPx	Transfert Santé	ECOSA SARL , 01 BP 6196 Ouaga 01, Tél: 78 04 04 40/ 76 30 30 23.	30 153 801	Réceptionné le 08/11/2018 et mandaté le 27/11/2018.
5	M N° CO-ZAM/09/03/02/00/ 2018/00005 du 10/08/2018	Travaux de construction d'un dispensaire + un bloc latrines à deux (02) cabines à Damongto, dans la Commune de Zam.	DPx	FPDCT	OUEDRAOGO Adama (EBO/OA), 01 BP 6234 Ouaga 01, Tel: 70 98 05 05/ 76 69 62 20.	20 865 264	Réceptionné le 20/11/2018, la demande de décaissement est déposée le 22/10/2018 au FPDCT et mandaté le 15/07/2019.
6	LC N° 09/CO/11/01/04/06/ 2018/00001 du 22/03/2018	Acquisition de carburant au profit de la Mairie et des douze (12) CSPS de la Commune de Zam.	EDS	Transfert Santé + Budget communal	TOTAL BURKINA SA., 01 BP: 21 Ouaga 01, Tél: 25 32 50 00.	2 354 893	Réceptionné le 12/04/2018 et mandaté le 21/05/2018.
7	LC N° CO-ZAM/09/09/04/00/ 2018/00002 du 25/06/2018	Réalisation d'un (01) forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Gandéongo au profit de la Commune de Zam (lot 1).	DCF	Transfert Santé	Entreprise Gilbert BAMOGO et Frères (E.G.B.F), 11 BP 766 Ouaga 11, Tel: 79 39 32 12/ 70 30 74 81.	7 000 000	Réceptionné le 31/07/2018 et mandaté le 06/09/2018.
8	LC N° CO-	Réalisation d'un (01) forage positif	DCF	Transfert Santé	Entreprise Gilbert BAMOGO	7 000 000	Réceptionné le 31/07/2018

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
	ZAM/09/09/04/00/2018/00003 du 25/06/2018	équipé de pompe à usage eau potable à Lallé au profit de la Commune de Zam (lot 2).			et Frères (E.G.B.F) , 11 BP 766 Ouaga 11, Tel: 79 39 32 12/ 70 30 74 81.		et mandaté le 06/09/2018.
9	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00004 du 15/05/2018	Acquisition de produits pharmaceutiques au profit des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	RS- DIFFUSION , 01 BP 959 Ouaga 01, Tel: 79 01 41 31.	2 196 400	Réceptionné le 07 Août 2018, le contrat enregistré et la facture définitive sont parvenus à la comptabilité le 18/01/2019.
10	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00005 du 15/05/2018	Acquisition des imprimés spécifiques et de petits matériels de classe au profit des CSPS et des deux (02) CEB de la Commune de Zam.	DCF	Transfert MENA + Transfert Santé + Budget communal	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	3 014 500	Réceptionné le 07/08/2018 et mandaté le 10/10/2018.
11	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00006 du 15/05/2018	Acquisition de matériels de protection et médico-technique au profit des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	2 283 500	Réceptionné le 07/08/2018 et mandaté le 10/10/2018.
12	LC N° CO-ZAM/09/03/02/00/2018/00007 du 15/05/2018	Travaux de construction d'un logement de type F3 + cuisine + latrine-douche au profit du CSPS de Gandéongo, dans la Commune de Zam (lot 2).	DPx	Transfert Santé	GESEB S.A.S , BP 150 Pouytenga, Tél: 74 40 08 30/ 70 28 14 50.	10 725 239	Réceptionné le 20/08/2018 et mandaté le 20/09/2018.
13	LC N° CO-ZAM/09/01/02/00/2018 /00008 du 15/05/2018	Acquisition de fournitures scolaires au profit des deux (02) CEB de la Commune de Zam.	DPx	Transfert MENA	ENIRAF , 01 BP 6039 Ouaga 01, Tél: 70 21 26 62.	17 953 274	Réceptionné le 22/06/2018 et mandaté le 14/08/2018.
14	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00009 du 29/05/2018	Recharge de gaz butane au profit des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	ETS WENDSONGDA KABORE ET FRERES , 01 BP 4850 Ouaga 01, Tél: 76 68 54 89.	1 579 050	Réceptionné le 20/06/2018 et mandaté le 04/09/2018.
15	LC N° CO-ZAM/09/03/02/00/2018/00010 du 19/06/2018	Travaux de construction d'un logement de type F3 + cuisine + latrine-douche au profit du CSPS de Lallé, dans la Commune de Zam (lot 2).	DPx	Transfert Santé	ECOSA SARL , 01 BP 6196 Ouaga 01, Tél: 78 04 04 40/ 76 30 30 23.	10 254 764	Réceptionné le 08/11/2018 et mandaté le 27/11/2018.
16	LC N° CO-ZAM/09/01/09/00/2018/00011 du 15/05/2018	Acquisition de carburant au profit de la Commune de Zam.	EDS	Budget communal	TOTAL BURKINA SA., 01 BP: 21 Ouaga 01, Tél: 25 32 50	3 039 205	Réceptionné le 20/09/2018 et mandaté le 10/10/2018.

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
	0/ 2018/00011 du 16/08/2018				00.		
17	LC N° CO-ZAM/09/09/04/0 0/ 2018/00012 du 11/10/2018	Travaux de réhabilitation de deux (02) forages positifs équipés de pompe à usage d'eau potable dans les villages de Talembika et Waltinga au profit de la Commune de Zam.	DCF	Budget communal	Entreprise Gilbert BAMOGO et Frères (E.G.B.F) , 11 BP 766 Ouaga 11, Tel: 79 39 32 12/ 70 30 74 81.	2 000 000	Notifié le 15/10/2018, réceptionné le 27/12/2018, et mandaté le 12/12/2019.
18	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00013 du 16/10/2018	Acquisition de matériels et outillages scolaires au profit de l'école d'Ipala et du CEG Communal de Zam (lot 1).	DCF	Transfert MENA	OUEDRAOGO Adama (EBO/OA) , 01 BP 6234 Ouaga 01, Tel: 70 98 05 05/ 76 69 62 20.	4 845 080	Réceptionné le 24/12/2018 et mandaté le 24/12/2018.
19	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00014 du 17/10/2018	Entretien et réparation du véhicule marque NISSAN DONGFENG N° 07 C 0525 BF au profit de la Commune de Zam.	DCF	Budget communal	BONKOUNGOU Hamado , 06 BP 9698 Ouaga 06, Tél: 25 31 67 66/ 70 26 78 13.	1 500 000	Réceptionné le 21/11/2018 et mandaté le 12/12/2018.
20	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00015 du 17/10/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la Commune de Zam.	DCF	Budget communal	APPRO-MAT SARL , 01 BP 52 Yako 01, Tel: 25 39 33 86/ 70 28 70 86.	2 498 060	Réceptionné le 21/11/2018 et mandaté le 12/12/2018.
21	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00016 du 17/10/2018	Acquisition de consommables informatiques et des boîtes de peinture au profit de la Mairie et du service de l'environnement communal de Zam.	DCF	Budget communal	APPRO-MAT SARL , 01 BP 52 Yako 01, Tel: 25 39 33 86/ 70 28 70 86.	1 843 160	Réceptionné le 21/11/2018 et mandaté le 12/12/2018.
22	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00017 du 29/10/2018	Entretien et maintenance de matériels informatiques au profit de la Mairie de Zam.	DCF	Budget communal	RESSOURCES BUREAUTIQUES SARL , 04 BP 8158 Ouaga 04, Tél: 76 64 65 40/ 70 27 26 78.	1 248 300	Réceptionné le 14/12/2018 et mandaté le 14/12/2018.
23	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00018 du 29/10/2018	Entretien et réparation de véhicules à deux (02) roues au profit de la Mairie et des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Tansfert Santé + Budget Communal	IMEFA , 10 BP 13848 Ouagadougou 10, Tél: 70 25 31 90/ 75 48 57 85.	2 808 000	Notifié le 02 novembre 2018 et le service est en cours d'exécution.
24	LC N° CO-ZAM/09/01/04/0 0/ 2018/00019 du 29/10/2018	Acquisition de matériels et outillages scolaires au profit des écoles de la Commune de Zam (lot 2).	DCF	Transfert MENA + Budget communal	ANOS - BTP , Secteur 28/Ouagadougou, Tél : 70 25 42 60/ 78 17 93 97.	9 623 200	Marché ajourné et Notifié le 25/03/2019; réceptionné le 09/05/2019 et mandaté le 03/07/2019.

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
25	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/ 2018/00020 du 29/10/2018	Acquisition de grillages et de tentes au profit de la commune de Zam.	DCF	Budget communal	YAMEOGO Pascal (ENEC-SERVICES), 01 BP 4122 Ouaga 01, Tél: 70 23 92 10/ 76 24 12 99.	7 737 000	Réceptionné le 26/11/2018 et mandaté le 06/12/2018.
26	LC N° CO-ZAM/09/01/04/00/ 2018/00021 du 03/12/2018	Acquisition de panneaux solaires pour utilité publique au profit de la commune de Zam.	DCF	Budget communal	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	5 967 850	Marché ajourné et Notifié le 07/01/2019 et non exécuté.
27	LC N° CO-ZAM/09/10/04/00/ 2018/00022 du 03/12/2018	Travaux de finition d'une salle de classe + magasin + bureau à l'école de Nahoutenga, de réfection d'un bâtiment au commissariat de Zam, de réfection de la résidence du commissaire de Zam, de désinfection du CSPS et des logements du CSPS de Zam (lot 1).	DCF	Budget communal	IMEFA , 10 BP 13848 Ouagadougou 10, Tél: 70 25 31 90/ 75 48 57 85.	6 995 640	Marché ajourné et notifié le 07/01/2019; les travaux ne sont toujours pas achevés.
28	LC N° CO-ZAM/09/10/04/00/ 2018/00023 du 03/12/2018	Travaux d'extension de réseau d'éclairage à Zam centre (lot 2).	DCF	Budget communal	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	6 361 250	Marché ajourné, notifié le 07/01/2019 et et non exécuté.
29	BC N° 09/CO/11/10/04/06/ 2018/00001 du 17/04/2018	Travaux d'alimentation en électricité du foyer de la Mairie de Zam.	EDS	Budget communal	SONABEL , 01 BP 54 Ouagadougou 01, Tel : 25 30 61 00/ 02/03/04.	59 000	Service fait en 2019 et le mandat en cours au budget supplémentaire, gestion 2020.
30	BC N° 09/CO/11/01/02/06/ 2018/00002 du 26/03/2018	Electrification solaire de trois (03) CSPS au profit de la Commune de Zam (CSPS de Kougri, CSPS de Lallé et CSPS de Koratenga)	DCF	Transfert Santé	KABORE Zoubéré , Secteur n° 2. Zorgho, Tel: 70 44 77 56/ 79 53 01 48.	823 500	Service fait et mandaté le 04/09/2018.
31	BC N° CO-ZAM/09/10/04/00/ 2018/00003 du 15/05/2018	Entretien et réparation du dispensaire + maternité à Talembika et dispensaire + maternité à Dawaka au profit de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	Gnimi Prestations Diverses , 07 BP 5573 Ouaga 07, Secteur n° 16, Cel: 70 23 86 84/ 78 23 86 84.	875 000	Service fait et mandaté le 14/08/2018.
32	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/ 2018/00004 du 15/05/2018	Acquisition de produits d'entretien et ménager au profit des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	ETINESS SERVICES , 03 BP 7110 Ouaga 03, Tel : 70 45 51 59/ 78 87 45 03.	939 950	Réceptionné le 07 Août 2018; le contrat enregistré et la facture définitive sont parvenus à la comptabilité

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché en 2019 et mandaté le 13/08/2019.
33	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00005 du 15/05/2018	Acquisition de matériels et outillages scolaires au profit de la Commune de Zam.	DCF	Budget communal	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	978 750	Notifié le 17/05/2018; le contrat enregistré et la facture définitive sont parvenus à la comptabilité en 2019 et mandaté le 13/08/2019.
34	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00006 du 15/05/2018	Acquisition d'une moto dame au profit du chef de service de l'état civil de la Mairie	DCF	Budget communal	UTC MULTI-SERVICES , 10 BP 13848 Ouaga 10, Tél: 70 49 34 00/ 77 28 58 58.	993 500	Réceptionné le 07/08/2018 et mandaté le 10/10/2018.
35	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00007 du 15/05/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	ETINESS SERVICES , 03 BP 7110 Ouaga 03, Tel : 70 45 51 59/ 78 87 45 03.	394 750	Réceptionné le 07/08/2018; le contrat enregistré et la facture définitive sont parvenus à la comptabilité en 2019 et mandaté le 13/08/2019.
36	BC N° CO-ZAM/09/10/04/00/2018/00008 du 10/09/2018	Réfection de bâtiment administratif (Logement + Bureau) de la Direction Provinciale du Contrôle des Marchés publics et des Engagements Financiers du Ganzourgou.	DCF	Budget communal	KABORE Noufou Michel , Mogtéo, secteur n° 1, Tel: 70 42 02 52/ 78 56 44 96.	868 500	Service fait et mandaté le 21/11/2018.
37	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00009 du 29/10/2018	Acquisition de produits d'entretien et ménager au profit de la Mairie de Zam.	DCF	Budget communal	APPRO-MAT SARL , 01 BP 52 Yako 01, Tel: 25 39 33 86/ 70 28 70 86.	771 720	Réceptionné le 21/11/2018 et mandaté le 12/12/2018.
38	BC N° CO-ZAM/09/01/04/00/2018/00010 du 29/10/2018	Electrification solaire de deux (02) CSPS (Dawaka et Talembika) au profit de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	KABORE Zoubéré , Secteur n° 2. Zorgho, Tel: 70 44 77 56/ 79 53 01 48.	718 100	Service fait et mandaté le 04/12/2018.
39	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00001 du 27/04/2018	Suivi-contrôle des travaux de construction d'une maternité + Latrine douche + incinérateur à Lallé dans la Commune de Zam (lot 1).	DCF	Transfert Santé	SAWADOGO Bonaventure , 05 BP 6150 Ouaga 05, Tel: 70 11 03 97/ 78 88 86 33	1 600 000	Service fait et mandaté le 04/09/2018.

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
40	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00002 du 27/04/2018	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un logement + cuisine + latrine douche à Lallé dans la Commune de Zam (lot 2).	DCF	Transfert Santé	SAWADOGO Bonaventure , 05 BP 6150 Ouaga 05, Tel: 70 11 03 97/ 78 88 86 33	560 000	Service fait et mandaté le 21/11/2018.
41	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00003 du 27/06/2018	Suivi-contrôle des travaux de réalisation d'un (01) forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Lallé au profit de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	OUEDRAOGO Serge Roland , 01 BP 3014 Ouaga 01, Tel: 70 37 26 26/ 76 38 26 26.	392 000	Service fait et mandaté le 24/12/2018.
42	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00004 du 27/06/2018	Suivi-Contrôle des travaux de réalisation d'un (01) forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Gandéongo au profit de la Commune de Zam.	DCF	Transfert Santé	OUEDRAOGO Serge Roland , 01 BP 3014 Ouaga 01, Tel: 70 37 26 26/ 76 38 26 26.	392 000	Service fait et mandaté le 24/12/2018.
43	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00005 du 27/06/2018	Suivi-contrôle des travaux de construction d'une maternité + latrine douche + incinérateur à Gandéongo, dans la Commune de Zam (lot 1).	DCF	Transfert Santé	SILGA Philippe (TECHNI-PLAN), 01 BP 25 Koupéla 01, Tel: 70 48 84 03/ 78 08 85 24.	1 600 000	Service fait et mandaté le 21/11/2018.
44	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00006 du 27/06/2018	Suivi-Contrôle des travaux de construction d'un logement + cuisine + latrine douche à Gandéongo, dans la Commune de Zam (lot 2).	DCF	Transfert Santé	SILGA Philippe (TECHNI-PLAN), 01 BP 25 Koupéla 01, Tel: 70 48 84 03/ 78 08 85 24.	560 000	Service fait et mandaté le 21/11/2018.
45	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00007 du 27/06/2018	Suivi-Contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classe + bureau + magasin + électrification + un bloc de latrine à deux (02) postes à Ipala, dans la Commune de Zam.	DCF	Transfert MENA	SILGA Philippe (TECHNI-PLAN), 01 BP 25 Koupéla 01, Tel: 70 48 84 03/ 78 08 85 24.	1 161 000	Service fait, mandaté le 21/11/2018 et annulé le 31/12/2018 pour virement non reçu du MENA. Remandaté le 03/06/2019 par le budget communal.
46	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00008 du 10/08/2018	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un dispensaire + un bloc latrines à deux (02) cabines à Damongto, dans la Commune de Zam.	DCF	Budget Communal	SAWADOGO Bonaventure , 05 BP 6150 Ouaga 05, Tel: 70 11 03 97/ 78 88 86 33	985 000	Service fait et mandaté le 15/07/2019.
47	Convention de prestation de service du 24/01/2018	Nettoyage des locaux de la Mairie de ZAM.	EDS	Budget communal	ASSOCIATION FEMININE « TEEG WENDE » DE ZAM, Tél : 77 10 35 64/ 72 14 64 26.	720 000	Service fait et mandaté

N°	Références du marché	Objet du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
TOTAL						283 609 747	

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Norme
ED	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>100%</i>	45%
EDS	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>33%</i>	5%
Recours	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>100%</i>	25%
Convention	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	25%
Autres	<i>42</i>	<i>2</i>	<i>5%</i>	
TOTAL	47	5	10,64%	10,00%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Références du marché	Méthode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	CPI N° CO-ZAM/09/02/04/00/2018/00001 du 27/04/2018	CC	Transfert Santé	SAWADOGO Bonaventure , 05 BP 6150 Ouaga 05, Tel: 70 11 03 97/ 78 88 86 33	1 600 000	Service fait et mandaté le 04/09/2018.
2	LC N° CO-ZAM/09/09/04/00/2018/00002 du 25/06/2018	DCF	Transfert Santé	Entreprise Gilbert BAMOGO et Frères (E.G.B.F), 11 BP 766 Ouaga 11, Tel: 79 39 32 12/ 70 30 74 81.	7 000 000	Réceptionné le 31/07/2018 et mandaté le 06/09/2018.
3	M N° CO-ZAM/09/03/02/00/2018/00004 du 19/06/2018	DPx	Transfert Santé	ECOSA SARL , 01 BP 6196 Ouaga 01, Tél: 78 04 04 40/ 76 30 30 23.	30 153 801	Réceptionné le 08/11/2018 et mandaté le 27/11/2018.
4	Convention de prestation de service du 24/01/2018	ED	Budget communal	ASSOCIATION FEMININE « TEEG WENDE » DE ZAM, Tél : 77 10 35 64/ 72 14 64 26.	720 000	Service fait et mandaté
5	LC N° 09/CO/11/01/04/06/2018/00001 du 22/03/2018	EDS	Transfert Santé + Budget communal	TOTAL BURKINA SA., 01 BP: 21 Ouaga 01, Tél: 25 32 50 00.	2 354 893	Réceptionné le 12/04/2018 et mandaté le 21/05/2018.
TOTAL					33 636 793	

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incomplétude (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
Pièces d'ordre général									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat						1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						0	0	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori						0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM						1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget						1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>						6	7	14%
Pièces spécifiques à chaque marché									
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	1	1	5	5	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	0	N/A	0	1	100%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	1	N/A	1	2	50%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	3	5	1	1	13	13	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	1	N/A	N/A	3	3	0%
2	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N	N	N	N	N	0	0	0%

1		A	A	A	A	A			
2	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	N	N	1	N	N	1	1	0%
2	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N	N	N	N	N	0	0	0%
3		A	A	A	A	A			
2	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	N	N	3	3	0%
4		A	A	A	A	A			
2	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N	N	N	N	N	0	0	0%
5		A	A	A	A	A			
2	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N	N	N	N	N	0	0	0%
6		A	A	A	A	A			
2	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N	N	N	N	N	0	0	0%
7		A	A	A	A	A			
2	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N	N	1	N	N	1	1	0%
8		A	A	A	A	A			
2	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	0	N	N	N	N	0	1	100%
9		A	A	A	A	A			
3	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N	N	N	N	N	0	0	0%
0		A	A	A	A	A			
3	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N	N	N	N	N	0	0	0%
1		A	A	A	A	A			
3	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N	N	N	N	N	0	0	0%
2		A	A	A	A	A			
3	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N	N	N	N	N	0	0	0%
3		A	A	A	A	A			
3	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N	N	N	N	N	0	0	0%
4		A	A	A	A	A			
3	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N	N	N	N	N	0	0	0%
5		A	A	A	A	A			
3	Procès-verbal de négociation pour les PI	N	N	N	N	N	0	0	0%
6		A	A	A	A	A			
3	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	5	5	0%
7									
3	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
8									
3	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
9									
4	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	5	5	0%
0									
4	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N	N	N	N	N	0	0	0%
1		A	A	A	A	A			
4	Eventuels avenants au contrat	N	N	N	N	N	0	0	0%

2		A	A	A	A	A			
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	N A	0	0	N A	0	0	3	100%
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	0	N A	0	2	4	50%
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	N A	N A	N A	0	0	0%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	0	1	1	4	5	20%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	1	N A	N A	N A	N A	1	1	0%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	5	0%
5 1	Etat de liquidation des pénalités de retard	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 2	Caution de l'avance de démarrage	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 3	Caution de bonne exécution	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	1 3	1 2	1 5	8	7	55	77	29%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)									
5 5	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 7	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 8	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	1	1	N A	N A	N A	2	2	0%
5 9	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	1	1	N A	N A	N A	2	2	0%
6 0	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
6 1	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%

SOUS TOTAL =====>						2	2	0	0	0	4	4	0%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures													
6	2	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%			
6	3	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%			
6	4	Plans de recollement	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%			
6	5	PV de réunion de chantier	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%			
6	6	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%			
6	7	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N A	N A	N A	0	N A	0	1	100%			
6	8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N A	N A	N A	0	N A	0	1	100%			
SOUS TOTAL =====>						0	0	0	0	0	0	2	100%
TOTAL													
			1	1	1	8	7	65	90	28%			

Annexe 3: Fiches d'audit et les Vues photographiques pour la matérialité physique du marché

Fiches d'audit

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence du PV de réception définitive la non prise de la garantie de bonne exécution. la totalité du marché F CFA 30 153 801 a été payée au titulaire sans la déduction des 5% de la garantie par mandat n°441 du 27-11-2018 suite à la réception provisoire ;
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler

Vues photographiques pour la matérialité physique du marché



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées





SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

Objet : Mission d'audit des marchés publics au titre des exercices 2018 & 2019

Nom de l'autorité contractante : COMMUNE DE ZAM

Date 05/02/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	TIAO Nélédor	Mairie	PRM	77-58-36-01	
2	QUE DRAGIO Roland	Mairie	Comptable	71-80-20-27	
3	COMPAORE Charles	Mairie	SG/mairie	70-48-83-66	
4	BADOLO barnabé	SYNEX	Consultant	75524245	
5	BASSONO bassolo	"	"	76980720	