

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 2019**

AUTORITE CONTRACTANTE : MAIRIE DE BAGARE

N° Réf : 05/19/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 COMMUNIQES ET DES DOCUMENTS 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>	13
	a- Contrôles préliminaires d’ordre général R1 à R8	13
	b- Préparation du marché (R9 à R11)	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 (R12 à R16)	14
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu (R17 à R21)	14
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (appel d’offres accéléré) s’il y a lieu	14
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu.....	14
	e- Dossier d’appel à concurrence.....	14
	f- Présentation des offres.....	15
	g- Réception des offres	15
	h- Ouverture des offres	15
	i- Evaluation des offres et attribution	15
	j- Approbation des travaux de la CAM	15
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	16
	3.3.4. <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché</i>	16
	a- Réception et règlement du marché	16
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu	16
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	16
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	17
	3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE	17
IV.	ANNEXES.....	18

SIGLES ET ABBREVIATIONS

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 Clauses Administratives Générales
CCAP : Cahier des Clauses 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 Publics 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 Publics 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 2019 de la **Commune de Bagaré** a été marquée par la passation de **48 marchés publics** pour un montant global de **172 732 376 FCFA** 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 49 865 970 FCFA**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **29%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	48	172 732 376	5	49 865 970	10%	29%

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la **Personne Responsable des Marchés Publics (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 **Personne Responsable des Marchés Publics (PRM) et de la structure en charge du contrôle à 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 Bagaré**

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 **2019**.

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 2019 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 : 30% 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 83% de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, , EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur la régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	03 irrégularités par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	3 cas de non conformités par rapport au code des marchés public.
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>Pas d'anomalies relevées sur la matérialité physique. Toutefois, les rapports d'étape de l'entreprise chargée du suivi-contrôle des travaux n'ont pas été communiqués à la mission.</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 04 délais au niveau des marchés 2 et 3. (cf. 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 respective de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) et de la structure en charge du contrôle à priori 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 PERIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents reçus, la PRM de la mairie de Bagaré a été nommée par arrêté signé du Maire de la Commune. Le Secrétaire Général de la mairie a été désigné comme PRM, Il a le profit de Secrétaire Administratif.

La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance relative à sa mise en place de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations sur la PRM

- ✓ 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 la disponibilité de toutes les pièces notamment celles liées à l'exécution.
- ✓ 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 le code des marchés publics.
- ✓ Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- ✓ La mission a noté l'existence d'un registre et des fiches d'émargement destinés à l'enregistrement des plis des soumissionnaires pour les marchés de 2018. Toutefois, celui-ci est mal tenu. En effet, certaines offres des marchés passés n'y sont pas inscrites. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés. Il a été noté aussi l'absence de tenue d'un fichier de marchés.

Recommandation

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

- l'archivage (physique et électronique) des dossiers de marchés passés ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation et l'exécution des marchés ;
- l'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, de registres côtés, paraphés et sans ratures.

3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS 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'ARCOP de la liste des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à son 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 30%** 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

- La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.
- Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM

Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- ***Marché 1 : Acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la mairie de Bagaré***
 - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
 - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
 - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)
 - Avis de crédits, les états contradictoires
 - Décharges des lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)
- ***Marché 2 : Acquisition de cartes de recharges téléphoniques du maire et des adjoints pour le fonctionnement de la mairie au profit de la mairie de Bagaré***
 - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
 - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
 - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)
- ***Marché 3 : Réalisation de 116 latrines familiales semis finies dans la commune lot1***
 - Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs
 - Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)
 - Rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA
 - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement

- 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
 - Réponse à la demande de réception définitive à l’entrepreneur
 - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)
 - Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d’enregistrement des demandes de paiement
 - Avis de crédits, les états contradictoires
- **Marché 4 : Actualisation du Plan du Communal de Développement (PCD) de la commune**
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
 - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
 - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)
 - Décharges des Lettres d’invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d’offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)
 - Lettre de notification d’attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants.
- **Marché 5 : Acquisition de céréales (riz, haricot) pour cantines scolaires**
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
 - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
 - Réponse à la demande de réception définitive à l’entrepreneur

Recommandation

Nous recommandons à l’autorité contractante de veiller à l’archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

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

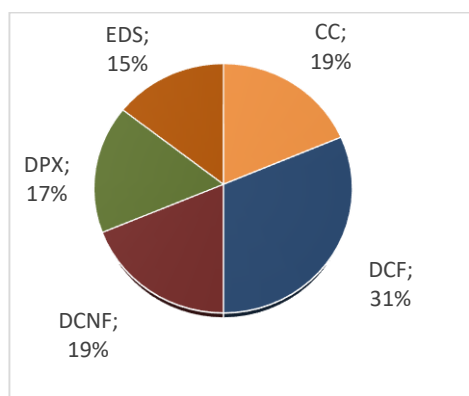
La répartition des marchés publics passés par procédure par l’autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	15	31%
DCNF	9	19%
DPX	8	17%
EDS	7	15%
CC	9	19%
Total	48	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 31% de ses marchés publics, des ententes directes (15%), de la demande de cotation non formelle (19%), la consultation de consultants (19%) et de la demande de prix (17%). La procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle n'a pas été utilisée pendant la période.

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
DPX	1	10 408 720
EDS	2	33 279 250
CC	1	2 988 000
DCF	1	3 190 000
Total sélectionné	5	49 865 970
Total communiqué	48	172 732 376
%	10%	29%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (05) marchés** d'une valeur globale de **49 865 970 FCFA**.

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 :

- la non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori (art 50 du décret 2017_049). Selon nos entretiens, cette publication se ferait par affichage sur le tableau communal. Toutefois, nous n'avons pas eu la preuve du courrier adressé par la PRM à l'autorité contractante pour demander la publication dudit PPM sur le tableau d'affichage.
- L'absence d'un rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM.

La mission a aussi relevé quelques insuffisances de forme dans le PPM examiné à savoir que celui-ci ne comporte pas pour beaucoup de marchés la date prévisionnelle de lancement, la date de remise des offres ou des propositions, le temps prévisionnel nécessaire pour l'évaluation des offres, la date prévisionnelle d'attribution provisoire, la date probable de l'ordre de service de démarrer, etc.

Recommandations

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

- publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur et d'améliorer la présentation du PPM et y mettant certaines informations liées à la planification du processus de passation.
- élaborer les rapports de délibération lors des rencontres du comité chargé d'examiner les PPM.
- Elaborer le PPM en y mentionnant certaines informations utiles.

b- Préparation du marché (R9 à R11)

La mission n'a relevé aucune anomalie au niveau de la préparation des marchés.

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)

Concernant les conditions spécifiques liées à l'ED, la mission n'a relevé aucune anomalie.

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

La mission n'a relevé aucune anomalie au niveau de la préparation des marchés.

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

La mission n'a relevé aucune anomalie au niveau du dossier d'appel à concurrence.

f- Présentation des offres

R49 à R53

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation notamment les offres des marchés passés.

g- Réception des offres

R54 à R56

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation notamment les offres des marchés passés.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence au niveau du PV d'ouverture de la 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 pli, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- Non mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur en ce qui concerne :

- les 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 pli, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;
- La mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation.

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard de la qualité de l'organe délibérant en fonction des seuils prévus par ce dernier (art 127, 128 et 129 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) de la fiche synthèse soumise à notre appréciation.

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

La mission n'a relevé aucune insuffisance au niveau de la signature et de l'approbation des contrats.

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 pas relevé d'anomalies après analyse des pièces relatives à la réception et au règlement des différents marchés de l'échantillon.

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

Les principaux constats sont :

- Absence d'un comité d'approbation du PPM. En effet, à la suite de l'approbation du budget communal, le PPM est approuvé à la suite des signatures des acteurs concernés
- Le PPM ne comporte pas pour beaucoup de marchés la date prévisionnelle de lancement de la procédure
- Absence de bordaux de transmission des dossiers au contrôle
- Absence de demande de la réception provisoire adressée par le prestataire à l'AC
- Absence de date sur la demande de la réception provisoire adressée par le prestataire à l'AC

Observation 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 conformément aux dispositions en vigueur (l'arrête n°2017/389/MINEFID/CAB portant adoption du référentiel des délais de passation des marchés publics et délégation de service public). Il s'agit des délais ci-après :

- *Un retard de 08 jours dans le délai entre le visa de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement. **Marché 2***
- *un retard de 82 jours dans le délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours. **Marché 3***
- *un retard de 4 jours dans le 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. **Marché 3***

- *un retard de 58 jours dans le délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits. **Marché 3***

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.

La mission recommande également d'utiliser des voies officielles pour la transmission et la réception de tous dossiers relatifs aux différents marchés.

Par ailleurs, la mission recommande à l'ensemble des acteurs (PRM, Comptable, DC-MEF, l'ordonnateur du budget):

- D'élaborer des PV de délibération des PPM à l'issue des séances de travail et d'approbation des PPM des différentes communes ;
- De procéder à la publication des PPM comme le recommande les textes en vigueur ;
- De procéder au remplissage complet du tableau du PPM (périodes prévisionnelles de lancement, dates de remise des offres ou des propositions, temps nécessaire pour l'évaluation des offres, dates probables de démarrage des prestations et les délais prévisionnels d'exécution etc.).

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fournitures	<i>Marché 1 : Acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la mairie de Bagaré</i>	3 190 000	Oui	Oui
Travaux	<i>Marché 3 : Réalisation de 116 latrines familiales semis finies dans la commune lot1</i>	10 408 720	Oui	Oui

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

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

Sur le Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique, les rapports d'étapes de l'entreprise chargée du suivi-contrôle n'ont pas été communiqués à la mission.

Concernant la matérialité physique, la mission n'a relevé aucune insuffisance.

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

L'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte lors des deux exercices passés sous revue.

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Échantillon 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 sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et le contrôle de la matérialité physique

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Référence de la procédure de passation	objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
1	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00001	11/03/2019	suisvant ED	Recharge de bouteille de gaz	DC	F	BN	00042810 Y	OUIBGA FRANCOIS	284 200	Exécuté
2	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00006	22/05/2019	suisvant DC N°2019-16-17-18	Acquisition d'imprimés spécifiques au profit de la mairie	DC	F	BN	00053761 G	OUEDRAOGO Saïdou	512 000	Exécuté
3	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00005	15/05/2019	suisvant DC N°2019-13-14-15	Acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la mairie.	DC	F	BN	00041119K	OUEDRAOGO Saïdou	3 190 000	Exécuté
4	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00001	02/05/2019	suisvant ED	Acquisition de carburant	DC	F	BN	00018927C	TRAORE Bassirou	2 318 000	Exécuté
5	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00002	27/05/2019	suisvant DC N°2019-06-07-08	Acquisition de moto YBR 125 G	DC	F	BN	00054894G	OUEDRAOGO G. Justin	2 000 000	Exécuté
6	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00001	09/05/2019	suisvant DC	Acquisition d'équipement scolaire au profit des CEB	DC	F	BN	00081013Y	KADIOGO Simplicie A. Aziz	6 060 500	Exécuté
7	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00009	18/06/2019	suisvant DC N°2019-41	Acquisition de matériels médicaux techniques au profit des CSPS	DC	F	BN	00052034N	SAWADOGO Awa	600 000	Exécuté
8	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00011	18/06/2019	suisvant DC N°2019-42	Acquisition de matériels de protection	DC	F	BN	00052034N	SAWADOGO Awa	234 000	Exécuté
9	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00007	10/06/2019	suisvant DC N°26-27-28	Acquisition de consommables scolaires au profit de la CEB	DC	F	BN	00002942C	BADO B. Constant	2 640 000	Exécuté
10	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00015	16/07/2019	suisvant DC N°2019-50	Acquisition d'autres sources d'énergies au profit des CSPS	DPX	F	BN	00110383P	OUEDRAOGO G. Olivier	300 000	Exécuté
11	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00014	22/07/2019	suisvant ED	Acquisition de cartes de recharges téléphonique du maire et des adjoints	ED	F	BN	00053761G	OUEDRAOGO Saïdou	440 000	Exécuté
12	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00012	04/07/2019	suisvant DC N°2019-47	acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie et des CSPS	DC	F	BN	00076271 T	ILBOUDO Romaric	859 580	Exécuté
13	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00015	27/07/2019	suisvant DC N°2019-49	Acquisition de produits d'entretien ménager au profit des CSPS	DC	F	BN	00115625 U	KONSEIBO Assamy	342 000	Exécuté
14	lettre de commande N° CO-BGR-10-03-04-00-2019-00004	28/06/2019	suisvant DC N°2019-10-11-12	Réalisation d'un bloc de latrine à 2 postes type VIP à la mairie	DPX	T	BN	00001537 F	SANKARA Pougdarim	1 899 518	Exécuté
15	lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-	28/08/2019	suisvant DC N°2019-001	acquisition de fournitures scolaires au profit de la CEB	DPX	F	BN	00091112V	Jules A. BELEMKOABGA	14 065 660	Exécuté

Groupement SYNEX - CMC

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Référence de la procédure de passation	objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
	2019-00021										
16	lettre de commande N° CO-BGR-10-03-02-00-2019-00022	27/08/2019	suivant DPX N°2019-03	Travaux de réhabilitation du siège et de la salle de réunion de la mairie	DC	F	BN	00001537 F	SANKARA Pougdarim	5 414 950	Exécuté
17	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00001	13/08/2019	suivant CC N°2019-23-24-25	suivi contrôle des travaux de réalisation d'un bloc de latrine à 2 postes type VIP à la mairie	ED	F	BN	00089550S	DJIGUEMDE Toundasida	100 000	Exécuté
18	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00020	26/08/2019	suivant ED	acquisition de médicament et consommables médicaments au profit des CSPS	CC	PI	BN	00000785 T	CAMEG AC Ouahigouya	800 000	Exécuté
19	lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00010	01/10/2019	suivant DC	Entretien et réparation des véhicules à deux roues de la mairie et des CSPS	DPX	T	BN	00054894 R	OUEDRAOGO G. Justin	1 441 295	Exécuté
20	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00029	27/08/2020	suivant CC N°2019-60-61-62	suivi contrôle des travaux de réhabilitation du siège et de la salle de réunion de la mairie	CC	PI	BN	00111433 C	COMPAORE W. C. Bienvenue	285 547	Exécuté
21	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00017	03/09/2019	suivant DC N° 2019-51	entretien de matériel outillage et mobiliers de la mairie	DC	F	BN	00059511G	PARE Mahamadou	500 000	Exécuté
22	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00037	30/10/2019	suivant DC N° 2019-079	acquisition d'une machine à pression au profit de la commune	CC	F	BN	00053761G	OUEDRAOGO Saïdou	400 000	Exécuté
23	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00018	04/11/2019	suivant DC N°2019-57-58-59	Acquisition de matériels informatiques au profit de la mairie	DC	F	PTF	00087674C	OUEDRAOGO Norbert	3 760 000	Exécuté
24	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00004	18/10/2019	suivant ED	Acquisition de carburant pour le fonctionnement de la mairie	ED	F	BN	00018927C	TRAORE Bassirou	1 700 000	Exécuté
25	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00005	12/06/2019	suivant DC N°20-21-22	acquisition d'huile pour cantine scolaire	DC	F	BN	00091112V	Jules A. BELEMKOABGA	6 724 226	Exécuté
26	Lettre de commande N° CO-BGR-10-03-02-00-2019-00027	02/09/2019	suivant DPX N°03	Réalisation de 5 boutiques de rue au marché de Bagaré	DPX	T	PTF	00019922U	SAMA Boureima	7 399 014	Exécuté
27	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00042	30/11/2019	suivant DC N°86-87-88	acquisition d'une photocopieuse au profit de la mairie	DC	F	BN	00053761G	OUEDRAOGO Saïdou	2 300 000	Exécuté
28	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-02-00-2019-00024	20/09/2019	suivant DPX N°2019-002	Réalisation de 116 latrines semies finies dans la commune de Bagaré lot2	DPX	T	BN	00089320S	OUEDRAOGO K. André	9 007 400	Exécuté
29	Lettre de commande N° CO-BGR-10-03-04-00-2019-00038	12/11/2019	suivant DC N°80-81-82	Réhabilitation du bâtiment administratif et de la salle de réunion de la mairie	DC	T	BN	00001537F	SANKARA Pougdarim	3 002 000	Exécuté

Groupement SYNEX - CMC

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Référence de la procédure de passation	objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
30	Bon de commande N° CO-BGR-10-03-04-00-2019-00039	28/11/2019	suivant DC N°83-84-85	Réfection du bâtiment administratif et de la salle de réunion	DC	T	BN	00001537F	SANKARA Pougdarim	405 000	Exécuté
31	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00046	10/12/2019	suivant DC N°93	acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie	DC	F	BN	00110383P	OUEDRAOGO G. Olivier	820 600	Exécuté
32	Lettre de commande N° CO-BGR-10-09-02-00-2019-00035	30/10/2019	suivant DPX N°2019-04	Réalisation d'un forage pastoral à Tagho	DPX	T	PTF	00032380F	KABORE Yahaya	7 424 560	Exécuté
33	Lettre de commande N° CO-BGR-10-09-02-00-2019-00036	30/10/2019	suivant DPX N°2019-04	Réalisation d'un forage positif équipé muni d'un système de pompage au sein de la mairie	DPX	T	PTF	00032380F	KABORE Yahaya	6 289 400	Exécuté
34	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-02-00-2019-00025	29/08/2019	suivant DPX N°2019-02	Réalisation de 116 latrines semies finies dans la commune de Bagaré lot3	DPX	T	BN	00090720N	ZOUNGRANA Arnaud	10 004 840	Exécuté
35	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00030	02/09/2019	suivant CC N°2019-63-64-65	suivi contrôle des travaux de réalisation de 5 boutiques de rue au marché de Bagaré	CC	T	PTF	00111433C	COMPAORE W. C. Bienvenue	392 386	Exécuté
36	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00032	12/09/2019	suivant CC N°2019-69-70-71	suivi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positif équipé muni d'un système de pompage au sein de la mairie lot1	CC	T	PTF	00111433C	COMPAORE W. C. Bienvenue	350 000	Exécuté
37	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00031	12/09/2019	suivant CC N° 2019-66-67-68	suivi contrôle des travaux de réalisation d'un forage pastoral équipé de PMH à Tagho	CC	T	PTF	00111433C	COMPAORE W. C. Bienvenue	393 750	Exécuté
38	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-02-00-2019-00026	13/10/2019	suivant DPX N°2019-002	Réalisation de 116 latrines familiales semies finies dans la commune lot1	DPX	T	BN	00001537F	SANKARA Pougdarim	10 408 720	Exécuté
39	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-04-00-2019-00040	28/11/2019	suivant DC N° 2019-86-87-88	Réalisation d'un hangar au local abritant les unités de transformations	DC	T	BN	00054073A	OUEDRAOGO Mahamadi	2 246 050	Exécuté
40	Lettre de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00010	13/11/2019	suivant CC N°2019-38-39-40	suivi contrôle des travaux de réalisation de 231 latrines familiales dans la commune	CC	T	BN	00054073A	OUEDRAOGO Mahamadi	1 218 000	Exécuté
41	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00041	14/11/2019	suivant ED	acquisition de médicament et consommables médicaments au profit des CSPS	ED	F	BN	00000785T	SAWADOGO Ali	800 000	Exécuté
42	Lettre de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00006	15/07/2019	suivant CC	Actualisation du Plan du Communal de Développement (PCD) de la commune	CC	F	PTF	00094393E	SAWADOGO A. Nassirou	2 988 000	Exécuté
43	Lettre de commande N°	05/11/2019	suivant DC	travaux de délimitation du	DC	T	PTF	00054894R	OUEDRAOGO G.	5 140 430	Exécuté

Groupement SYNEX - CMC

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Référence de la procédure de passation	objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
	CO-BGR-10-10-04-00-2019-00033		N°2019-76-77-78	périmètre et aménagement de la cour de la mairie					Justin		
44	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-02-00-2019-00023	01/10/2019	suivant DPX N°2019-02	Réalisation de 115 latrines familiales semies finies dans la commune	DPX	T	BN	00054894R	OUEDRAOGO G. Justin	9 493 000	Exécuté
45	Bon de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00003	27/08/2019	suivant CC N°2019-32-33-34	suivi contrôle des travaux de délimitation du périmètre et aménagement de la cour de la mairie	CC	T	PTF	00089550S	DJIGUEMDE Toundasida	270 500	Exécuté
46	Lettre de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00002	27/08/2019	suivant CC N°2019-29-30-31	suivi contrôle des travaux de réalisation de 232 latrines familiales dans la commune	CC	T	BN	00089550S	DJIGUEMDE Toundasida	1 218 000	Exécuté
47	Convention N°001-2019	24/05/2019	suivant ED N°2019	acquisition de céréales (riz, haricot) pour cantines scolaires	ED	F	BN	00106166C	SAWADOGO Boukaré	32 839 250	Exécuté
48	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00008	22/11/2019	suivant DC N°2019-35-36-37	Acquisition de tentes et matériels de sonorisation au profit de la mairie	DC	F	PTF	00076271T	ILBOUDO Romaric	1 450 000	Exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED			-
EDS	7	2	29%
Recours	-	-	-
Conventions	-	-	-
Autres	41	3	7%
TOTAL	48	5	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Référence de la procédure de passation	objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	N° IFU du Titulaire	Nom du Titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
3	Lettre de commande N° CO-BGR-10-01-04-00-2019-00005	15/05/2019	suivant DC N°2019-13-14-15	Acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la mairie.	DCF	F	BN	00041119K	OUEDRAOGO Saïdou	3 190 000	Exécuté
11	Bon de commande N° CO-BGR-10-01-09-00-2019-00014	22/07/2019	suivant ED	Acquisition de cartes de recharges téléphonique du maire et des adjoints	EDS	F	BN	00053761G	OUEDRAOGO Saïdou	440 000	Exécuté
38	Lettre de commande N° CO-BGR-10-10-02-00-2019-00026	13/10/2019	suivant DPX N°2019-002	Réalisation de 116 latrines familiales semies finies dans la commune lotI	DPX	T	BN	00001537F	SANKARA Pougdarim	10 408 720	Exécuté
42	Lettre de commande N° CO-BGR-10-02-07-00-2019-00006	15/07/2019	suivant CC	Actualisation du Plan du Communal de Développement (PCD) de la commune	CC	F	PTF	00094393E	SAWADOGO A. Nassirou	2 988 000	Exécuté
47	Convention N°001-2019	24/05/2019	suivant ED N°2019	Acquisition de céréales (riz, haricot) pour cantines scolaires	EDS	F	BN	00106166C	SAWADOGO Boukaré	32 839 250	Exécuté

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

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces obtenues (b)					Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'inc om- plé- tu de (1- b/a)
Pièces d'ordre général									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA	1					1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu	1					1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A					0	0	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A					0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	1					1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue	1					1	1	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 à priori	0					0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	0					0	1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	1					1	1	0%
SOUS TOTAL =====>						5	7	29%	
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 PTF en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
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	1	3	1	1	9	9	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	0	N/A	0	N/A	N/A	0	2	100%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
22	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	0	N/A	0	N/A	N/A	0	2	100%

Groupement SYNEX - CMC

2			A		A	A			%
2 3	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/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
2 4	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/ A	1	N/ A	N/ A	2	2	0%
2 5	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/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
2 6	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/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
2 7	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/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
2 8	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/ A	N/ A	1	N/ A	N/ A	1	1	0%
2 9	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	1	N/ A	N/ A	1	1	3	3	0%
3 0	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 1	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 2	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 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/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 4	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 5	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 6	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 7	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	N/ A	1	1	1	4	4	0%
3 8	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
3 9	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%
4 0	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	3	3	9	9	0%
4 1	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	1	N/ A	N/ A	N/ A	2	2	0%
4 2	Eventuels avenants au contrat	0	N/ A	0	N/ A	N/ A	0	2	100%
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	1	0	0	1	5	80%
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	0	2	1	1	5	5	0%
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	0	N/ A	N/ A	0	1	100%
4	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	N/ A	0	0	0	0	2	100%

Groupement SYNEX - CMC

6			A							%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	1	1	5	5	0%	
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%	
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	10	50%	
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	2	2	2	2	2	10	10	0%	
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	5	100%	
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
54	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 =====>		15	9	17	14	13	68	103	34%	
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)										
55	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	1	1	1	0%	
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%	
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%	
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	N/A	N/A	0	N/A	0	2	100%	
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	1	N/A	N/A	0	N/A	1	2	50%	
60	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%	
61	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 =====>		1	0	0	0	3	4	7	43%	
62	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%	
63	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%	
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
66	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%	
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	

Groupement SYNEX - CMC

6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	0	0%
	TOTAL =====>	21	9	17	14	16	77	117	30%

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

Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Libellés des anomalies	DCF		NB Anom obsv.	DPx		NB Anom obsv.	Total anomalies
Contrôles de la matérialité physique	R1	Inexistence d'un des documents complémentaires suivants : Etude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (T) PV de réunion de chantier (T) Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (T) PV de réception définitive en cas d'extinction du délai de garantie (T, F) Factures envoyées par le titulaire (T, F,S, PI) Décomptes & Attachements annexés aux factures envoyées par le titulaire (T) Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (F) Rapport pour les prestations intellectuelles (PI)			0			0	0
	R2	Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables inexistant (T, F, PI)			0			0	0
	R3	Conformité de la prestation par rapport à son offre (T, F, PI) Concordance entre les documents de la passation et ceux de l'exécution			0			0	0
	R4	Caractéristiques de l'Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables non conformes avec les PV de réception, les rapports du bureau d'études et de contrôle, la comptabilité matières (prise de vues) Non-conformité de l'Ouvrage, fourniture/équipement par rapport aux plans et cahier des charges Non-conformité de la construction (T) par rapport aux normes et réglementation en vigueur en matière de construction			0			0	0
	R5	Non concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais physiques effectués (voir les attachements pour les travaux) (T/F)			0			0	0
	R6	Constat de l'existence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais non corrigées par ce dernier alors que le contrat a été entièrement payé (prendre la photo des malfaçons observées) ; Constats de malfaçons dans les documents du bureau d'études, le cahier de chantier non corrigés par le prestataire			0			0	0
	R7	Identification de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence (prendre la photo et faire les commentaires nécessaires)			0			0	0
	R8	Paiements effectués non en corrélation avec le niveau d'exécution physique des travaux			0			0	0
	R9	Modifications apportées aux quantités et métrés en cours de chantier non justifiées Modifications apportées non visibles physiquement			0			0	0
	TOTAL			0	0	0	0	0	0



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées

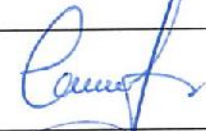
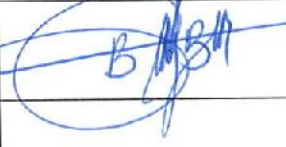
SYNEX-CMC

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 : Mairie de Bagaré

Date : Dimanche 06 décembre 2020

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	KOARA Abdul Aziz	Mairie/Bagaré	SG/PRM	72.82.32.11 / 71.93.29.14 abdulazizkoara@gmail.com	
2	BADOLO Barnabé	SYNEX	Consultant	75524248 bbarrny@yahoo.fr	
3					