

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 BANFORA

N° Réf. : 91/19/AB/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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
	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	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>	13
	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>	15
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu	15
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu.....	15
	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	15
	f- Présentation des offres	15
	g- Réception des offres.....	16
	h- Ouverture des offres.....	16
	i- Evaluation des offres et attribution	16
	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>	17
	a- Réception et règlement du marché.....	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu .	17
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	17
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....	18
	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 Accélééré

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 Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses 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 MAIRIE DE BANFORA a été marquée par la passation de **45 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 684 299 460** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabine a conduit à la sélection de **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 116 527 535**, soit un taux de représentativité de **11,11%** en termes de volume des marchés et **17,02%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	45	684 299 460	5	116 527 535	11,11	17,02

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 des organes 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 Banfora

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 : 46% 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 la majorité de ses marchés communiqués 89% des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (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 constatées
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	16 cas de non conformités constatés
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	La mission n'a noté aucune anomalie sur le contrôle de matérialité physique
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de trois (3) délais. (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 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 DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents reçus par la mission, l'acte de nomination du PRM a été signé par le Maire et visé par la DR-CMEF.

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

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Toutes les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure, notamment les offres et les DOA sont archivées au niveau du PRM et celle liés à l'exécution (contrat et mandants) se trouve au niveau du service comptable et financier. Aussi, la mission a noté l'absence d'un archivage électronique
 - 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)
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (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'ARCOP;
- 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 ;
- la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP au plus tard le 31 Mars de l'exercice suivant
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés.

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'AC de la liste des marchés passés 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

Observation

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 46%** 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 à 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 (N/A pour les procédures allégées) (cf. marché 1,5)
- Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) (cf. marché 1,5)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (cf. marché 1,5)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) (cf. marché 1,5)
- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'emargement des déposants des plis (cf. marché 1,5)
- Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (cf. marché 1)
- 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) (cf. marché 1)
- 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 (cf. marché 1,5)
- 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) (cf. marché 1)
- Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI (cf. marché 1)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (cf. marché 1)
- Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) (cf. marché 1)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (cf. marché 1, 2,3, 4 ,5)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (cf. marché 1, 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 (cf. marché 1,4,5)
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (cf. marché 1,2,3,4,5)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (cf. marché 1,3)
- Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) (cf. marché 1)
- Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement (cf. marché 1, 2, 3,4)
- Avis de crédits, les états contradictoires (cf. marché 1, 2, 3,4)
- Caution de bonne exécution (cf. marché 1,3)
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (cf. marché 1, 3, 4,5)
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (cf. marché 2)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (cf. marché 2)

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

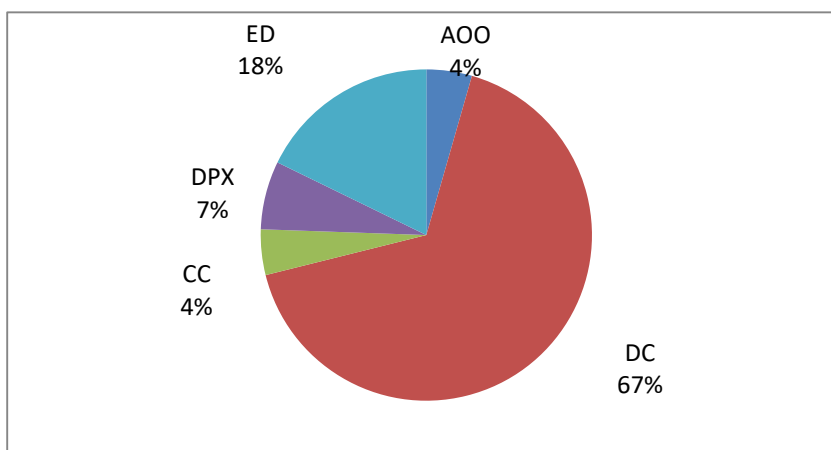
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOO	2	4%
DC	30	67%
CC	2	4%
DPX	3	7%
ED	8	18%
Total	45	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 (DC) pour passer 67% de ses marchés publics. Rappelons que les procédures de droit commun qui sont la règle ont été utilisées pour 11% des marchés 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
AOO	1	58 154 521
DC	1	3 056 000
ED	2	30 537 014
DPX	1	24 780 000
Total sélectionné	5	116 527 535
Total communiqué	45	684 299 460
%	11	17

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 116 527 535**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés est 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 :

- 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 à 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

Non applicable

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

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Conditions irrégulière de déroulement de la procédure par la PRM et le Gestionnaire de crédit (Art 72 du décret 2017_049). La mission a noté en effet l'absence du service bénéficiaire lors de l'ouverture des plis. (*cf. marché 2*)
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché n° 2 passé par la demande de cotation.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à :

- la présence du service bénéficiaire en plus du service du comptable et de la PRM à l'ouverture des plis des demandes de cotation.
- La sollicitation de trois (03) fournisseurs au moins pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire des fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre ces 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 a relevé l'absence d'un acte d'engagement dûment signé par le représentant légal dûment habilité (Art 94 du décret 2017_049) pour les EDS (*cf. marché 4*).

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la disponibilité des actes d'engagement dans le dossier.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre spécifique

Non mention des informations liées à la procédure 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). La mission noté l'absence d'un registre permettant d'observer les différents offres réceptionnées. (*cf. marché 1,5*)

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

Absence du service bénéficiaire lors des ouvertures de plis pour les DC (art 72, 14 du décret 2017_0049). (*cf. marché 2*)

Recommandation

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la présence du service bénéficiaire en plus respectivement du service du comptable et PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observations d'ordre spécifique

Soumissionnaires dont les pièces administratives sont absentes ou non valides non invités à les produire mais dans un délai incompatible avec les travaux de la CAM (art 102 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID). En effet, la mission a noté l'absence des pièces administratives (*cf. marché 4,5*).

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à l'obtention des pièces administratives de l'attributaire du marché.

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

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Observation d'ordre spécifique

Limitation du consultant. En effet, la mission a noté l'absence des mandats de paiements pour apprécier le mode de règlement des marchés. (*cf. marché 4,5*).

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à la disponibilité des mandats de paiements.

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 :

- Non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur.
 - o 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 ; nommes 10 jours, effectif 45 jours. (*cf. marché 5*)
 - o Délai de traitement de la demande de pré réception (article 27 de l'arrêté 2017_392) ; nommes 15 jours, effectif 38 jours. (*cf. marché 2*)
 - o Délai de traitement de la demande de pré réception (article 31 de l'arrêté 2017_392) ; nommes 15 jours, effectif 44 jours. (*cf. marché 2*)

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 portent sur le marché ci-après sélectionné de façon aléatoire :

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fourniture	Acquisition d'un camion léger 4x2 au profit de la police municipale de la commune Banfora	24 780 000 FCFA	Oui	Oui

(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

Rien à signaler

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

Aucun marché n'a fait objet de recours auprès de l'ARCOP, selon les informations collectées par la mission.

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon 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 les Vues photographiques pour la matérialité physique du marché (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

Annexe 1 : Liste des marchés communiqués

Liste des marchés communiqués

N°	REFERENCE DU MARCHE	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION	SOURCE DE FINANCEMENT	TITULAIRE	MONTANT
1	Marché No 09-CO/02/01/09/00/2019/00001 suivant entente directe	Acquisition de carburant au profit de la commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE- specifique	Budget communal, gestion 2019	OUATTARA Tiéfon ETS OGL	5 000 000
2	Marché No 09-CO/02/01/09/00/2019/00002 suivant entente directe	Acquisition de carburant au profit de la commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE- specifique	Budget communal, gestion 2019	Entreprise OUEDRAOGO Bourahana.	14 000 000
3	Marché No 09- CO/02/01/04/00/2019/00003 suivant entente directe	Acquisition d'un compacteur au profit de la commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE	Budget communal, gestion 2019	KONE DIAKALIA	75 499 300
4	marché No 09-co/02/03/02/00/2019/00003 suivant demande de cotation N° 2019 010 cbfr	Travaux de construction d'un caniveau sur la rive droite de la rue 3.12 dans la commune de Banfora	demande de cotation	Budget communal, gestion 2019	BABS BULDINGS	8 967 050
5	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00004 suivant demande de cotation n° 2019-002/CBFR du 07/03/2019	Entretien et réparation de véhicules à quatre (4) roues au profit de la commune de Banfora.	demande de cotation	Budget communal, gestion 2019	GARAGE TRAORE ET FRERES	5 095 150
6	Marché No 09-CO/02/01/04/00/2019/00005 suivant demande de cotation non formelle	Abonnement aux journaux	demande de cotation	Budget communal, gestion 2019	CISSE Nouhoun	999 000
7	Marché No 09-CO/02/01/04/00/2019/00006	Réparation de brasseurs et climatiseurs au profit de la commune de Banfora.	demande de cotation	Budget communal, gestion 2019	KD SERVICES	500 000

8	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00007 SUIVANT DEMANDE DE COTATION N° 2019 -05	Entretien et réparation de matériels informatiques, et péri-informatiques au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	NORTH BUREAUTIQUE ET INFORMATIQUE	1 997 000
9	Marché No 09-CO/02/01/04/00/2019/00008 suivant demande de cotation N°2019-008/CBFR du 10/04/2019	Acquisition de produits d'entretien au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	Mlle ZON Salimata.	694 450
10	Marché No 09-CO/02/01/04/00/2019/00009suivant demande de cotation non formelle.	Acquisition d'imprimés au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019. Ressources Transférées MENA	ROYAL ART..	1 500 000
11	Marché No 09-CO/02/01/09/00/2018/00013 suivant entente directe 2018-01-CBFR du 14/03/2019	Acquisition de lubrifiant au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	ETS TRAORE Tahirou .(TRAORE Tahirou)	1 449 850
12	Marché No COBFR/02/01/04/00/2019/00014 suivant demande de cotation N°2018-06/CBFR du 14/03/2019	Acquisition de matériels et consommable informatiques au profit de la commune de Banfora.	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	NORTH BUREAUTIQUE ET INFORMATIQUE	6 995 000
13	Marché No COBFR/02/01/04/00/2019/00015 suivant demande de cotation N°2019-014/CBFR du 04/07/2019/CBFR	Acquisition de pièces détachées au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	Entreprise GOUFAMAN	991 500
14	Marché No COBFR/02/01/02/00/2019/00017 suivant demande de prix N°2019-01/CBFR/RCAS/PCM0 du 15/05/2019	Acquisition d'un camion léger 4x2 au profit de la police municipale dela commune Banfora.	DEMANDE DE PRIX	Budget communal, gestion 2019	SIIC OUAGA	24 780 000

15	Marché No COBFR/02/01/04/00/2019/00 020 suivant demande de cotation N°2019-019-CBFR du 09/07/2019	Acquisition de deux motocycles au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	ADAMA SOW	1 750 000
16	Marché No CO- BFR/02/01/09/00/2019/00021 suivant entente directe	Acquisition de carburant au profit de la commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE- specifique	Budget communal, gestion 2019	TOTAL Burkina SA	20 954 000
17	Marché No CO- BFR/02/10/04/00/2019/00024 suivant demande de cotation n°2019-021-CBFR	Travaux de construction de deux dalots au secteur 3 de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	BABS BULDINGS	5 788 800
18	Marché No CO- BFR/02/10/04/00/2019/00028 suivant demande de cotation n°2019- 010-CBFR	Travaux publics dans la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	Association la Brigarde Ouvrière de la commune de Banfora	3600000.
19	Marché No CO- BFR/02/10/04/00/2019/00029 suivant demande de cotation n°2019-010-CBFR	Acquisition de matériels et outillages pour la réparation des engins et la tolerie du véhicule Toyota hilux N°06C 0390 BF au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	GARAGE TRAORE ET FRERE	8 754 600
20	Marché à ordre de commande No CO- BFR/02/01/04/00/2019/00030 suivant entente directe n°2019- 005/-CBFR/DAFB/PRM	Prestation de pause-café et déjeuner au profit de la commune	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	Etablissement COULIBALY	900 000
21	Marché No CO- BFR/02/01/04/00/2019/00037 suivant demande de cotation non formelle	Travaux d'électricité au profit de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019	Atelier Général du Burkina (AGB)	500 000
22	Marché No CO- BFR/02/09/01/00/2019/00042	Acquisition d'un atelier de forage au profit de la commune de Banfora .	Appel d'offres	Budget communal,	Mondial Transcosarl	210 040 000

	suivant appel d'offres N°2019*02/RCAS/PCMO/CBFR.			gestion 2019		
23	Marché No 09-BFR/01/04/02/00/2019/0004 suivant demande de cotation N°2018-002/CBFR	Aquisition d'imprimés spécifiques au profit des CSPS de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	GERTIK SERVICE	2 516 000
24	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00010 suivant demande de cotation N°2019-009/CBFR du 10/04/2019.	Acquisition de produits d'entretien au profit des CSPS de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	Mlle ZON Salimata	1 190 500
25	Marché No 09-suivant demande de cotation non formelle N°2019-011/CBFR du 12/04/2019.	Acquisition de fournitures spécifiques au profit des CEB de la commune de Banfora.	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées MENA	HEMA SERVICES.	7 160 375
26	CO/02/01/04/00/2019/00011					
27	Marché No 09-CO/02/01/01/00/2019/00016 suivant appel d'offres N°2019-01/CBFR CO/02/01/04/00/2019/00017	Acquisition de fournitures scolaires au profit des CEB de la commune de Banfora. .	Appel d'offres	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées MENA	SHALIMAR-SARL	58 154 521

	suivant demande de prix N°2019-002/CBFR .					
28	MarchéNo 09-CO/02/02/07/00/2019/00018 suivant consultation de consultant N° 2018-05/CBFR	Suivi contrôle des travaux de construction de quatre (04) salles de classes + latrine et bâtiment administratif au profit du CEG de Takedougou dans la commune de Banfora	CONSULTATION DE CONSULTANT	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées MENA	BABS BULDINGS	1 900 000
29	MARCHE N° CO-BFR/02/01/04/00/2019/0019 suivant demande de prix N°2018-002/CBFR .	Travaux d'installations solaires au CSPS de Karfiguela	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	SIRIMA Augustin	1 584 950
30	Marché No CO-BFR/02/03/09/00/2019/00023 suivant entente directe	Travaux de réhabilitation de l'école Chauvigny B au profit de la commune de Banfora.	ENTENTE DIRECTE	Budget communal, gestion 2019 Coopération chauvigny	BABS BULDINGS	9 583 014
31	Marché No CO-BFR/01/01/04/00/2019/00026 suivant demande de cotation N0 2019-023-CBFR/DAFB/PRM	Acquisition de pièces détachées pour engins à deux (02) roues au profit des CSPS de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	ETS TRAORE TAHIROU (TRAORE Tahirou).	3 056 000
32	Marché No CO-BFR/01/01/09/00/2019/00027 suivant entente directe.	Fourniture de gaz au profit des CSPS de la commune de Banfora.	ENTENTE DIRECTE- specifique	Budget communal, gestion 2019 Ressources	OUATTARA Tiéfon (ETS O.G.L).	1 764 000

				transférées santé		
33	LETTRE DE COMMANDE No 09-CO/02/01/02/00/2015/0048, Suivant demande de cotation N° 2015 -033/CBFR	Acquisition de vivre au profit des cantines scolaires des CEB de la Commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE	Budget communal, gestion 2015	NOUVELLE VISION (HEMA toébah dite Salimata)	4 500 000
34	Marché No CO-BFR/02/01/02/00/2019/00032 suivant demande de prix N0 2019*03/RCAS/PCOM/CBF	Acquisition de tables bancs au profit de deux (02) écoles primaires de six classes de la commune de Banfora (lot1)	demande de prix	Budget communal, gestion 2019.Ressources Transférées MENA	WARAWARA SARL	11 487 000
35	Marché No CO-BFR/02/01/02/00/2019/00033 suivant demande de prix N0 2019*03/RCAS/PCOM/CBFR	Acquisition de tables bancs au profit d'autres établissements primaires de la commune de Banfora (lot 2)	demande de prix	Budget communal, gestion 2019.Ressources Transférées MENA	WARAWARA SARL	5 450 000
36	Marché No CO-BFR/02/01/09/00/2019/00035 suivant entente directe.	Acquisition de médicaments et consommables médicaux au profit des CSPS de la commune de Banfora	ENTENTE DIRECTE- specifique	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	MAKANGO SARL	2 878 000
37	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00036 suivant demande de cotation n0 2019-026-CBFR/DAFB/PRM	Acquisition de petits matériels médico-techniques au profit des CSPS de la commune de Banfora .	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	MAKANGO SARL	2 093 000

38	Marché No CO-BFR/01/02/04/00/2019/00038 suivant demande de cotation non formelle N0 2019-027-CBFR/DAFB/PRM.	Acquisition d'autres sources d'énergies au profit des CSPS de la commune de Banfora.	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	ETS TRAORE TAHIROU (TRAORE Tahirou).	928 000
39	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00039 suivant demande de cotation non formelle N°2019-018/CBFR du 08/07/2019.	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	Mlle ZON Salimata.	573 900
40	Marché No CO-BFR/02/01/04/00/2019/00040 suivant demande de cotation N°2019-012/CBFR du 04/07/2019.	Acquisition de matériels de protection au profit des CSPS de la commune de Banfora	DEMANDE DE COTATION	Budget communal, gestion 2019 Ressources transférées santé	GERTIC Service	1 066 000
41	Marché No CO-BFR/02/09/07/00/2019/00041 suivant consultation de consultant N° 2018-004/CBFR.	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation de cinq forages au profit de la commune de Banfora.	CONSULTATION DE CONSULTANT	Budget communal, gestion 2019. Ressource Transférée Eau	KABORE Ismaïl	995 000
42	CONVENTION N°2019-02/RCAS/PCMO/CBFR/SG/PRM		Convention	Budget communal, gestion 2019 (Ressources	Sociétés Coopératives Simplifiée balokognoumadesdes transformatrices de maïs de Banfora(scoops BTMB)	45 277 000

				transférées) MENA	TEL : 70 88 3945	
43	<u>CONVENTION</u> N°2019-003/RCAS/PCMO/CBFR/SG/PRM passée par entente directe	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit du des écoles de la CEB N°III de la Commune de Banfora	Convention	Budget communal, gestion 2019 (Ressources transférées) MENA	Société Coopérative Simplifiée des Commerçants de Riz de Banfora (SCOOPS-CRB). Banfora TEL : 70-28-46-80	40 303 500
44	<u>CONVENTION</u> N°2019-04/RCAS/PCMO/CBFR/SG/PRM passée par entente directe	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit du préscolaire et des écoles de la CEB N° IV de la Commune de Banfora	Convention	Budget communal, gestion 2019 (Ressources transférées) MENA	Union des Sociétés Coopératives Sababougnouma des Etuveuses de Riz de Karfiguéla (USCSERK) Banfora TEL : 78 80 30 62	42 916 000
45	<u>CONVENTION</u> N°2019-001/RCAS/PCMO/CBFR/SG/PRM	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles de la CEB N° I de la Commune de Banfora	Convention	Budget communal, gestion 2019 (Ressources transférées) MENA	La Société Coopérative Simplifiée Cascades Vision Plus (SCOOPS-CVP) BP : 176 Banfora TEL : 72-97-5166	43 667 000

	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	%
ED	2	1	45%
EDS	5	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	4	0	25%
Autres	34	3	
TOTAL	45	5	100%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA
1	Marché No 09-CO/02/01/01/00/2019/00016 suivant appel d'offres N°2019-01/CBFR	22-août-19	Acquisition de fournitures scolaires au profit des CEB de la commune de Banfora. .	AOO	F	BC	00037996A	SHALIMAR-SARL	58 154 521
2	Marché No CO-BFR/01/01/04/00/2019/00026	11-juin-19	Acquisition de pièces détachées pour engins à deux (02) roues au profit des CSPS de la commune de Banfora	DC	F	BC		ETS TRAORE TAHIROU (TRAORE Tahirou).	3 056 000
3	Marché No CO-BFR/02/03/09/00/2019/00023 suivant entente directe	23-sept-19	Travaux de réhabilitation de l'école Chauvigny B au profit de la commune de Banfora.	ED	P	BC	00071841D	BABS BULDINGS	9 583 014
4	Marché No 09-CO/02/01/09/00/2019/00021	27-sept-19	Acquisition de carburant au profit de la commune de Banfora	EDS	F	BC	00002271X	TOTAL SA	20 954 000
5	Marché No COBFR/02/01/02/00/2019/00017 suivant demande de prix N°2019-01/CBFR/RCAS/PCM0 du 15/05/2019	24-sept-19	Acquisition d'un camion léger 4x2 au profit de la police municipale de la commune Banfora.	DPX	F	BC	00107924N	SIIC OUAGA	24 780 000

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'inc om- plé- tu de (1- a/b)
		A O O	D C	E D	E D	D P X			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
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	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						0	0	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						1	1	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						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 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 =====>							7	8	13%
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	N / A	1	1	1	4	4	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)	0	N / A	N / A	N / A	0	0	2	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)	1	N / A	N / A	N / A	1	2	2	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	N / A	N / A	1	3	3	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)	1	N / A	N / A	N / A	1	2	2	0%

15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	1	5	5	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	1	N/A	N/A	0	1	3	67%
20	PV d'ouverture des offres	1	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
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	1	1	N/A	N/A	1	3	3	0%
23	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)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	N/A	N/A	1	3	3	0%
25	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%
26	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	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
27	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)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	1	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%

29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
30	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%
31	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%
32	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%
33	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%
34	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%
35	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%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	5	5	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
39	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%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	0	1	1	1	1	4	5	20%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	5	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	0	1	1	0	0	2	5	60%

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	0	1	1	0	0	2	5	60%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	0	5	100%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	0	1	1	3	5	40%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	0	1	1	1	1	4	5	20%
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	0	0	0	0	1	1	5	80%
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	0	N/A	0	N/A	1	1	3	67%
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	0	N/A	0	0	0	0	4	100%
SOUS TOTAL =====>		11	12	8	7	16	54	105	49%
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	1	N/A	N/A	1	1	0%
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
5 7	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	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)	N/A	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%

59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
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 =====>		0	0	3	0	0	3	5	40%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures									
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	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	1	N/A	N/A	1	1	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	1					1	1	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0					0	4	100%
SOUS TOTAL =====>		1	0	3	0	0	4	8	50%
TOTAL =====>		12	12	14	7	16	68	126	46%

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
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
	<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>	La mission a noté la non prise de la garantie de bonne exécution.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées


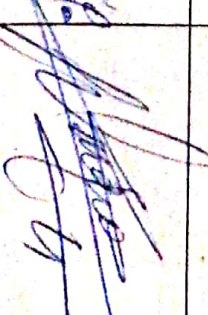
SYNEX-CMC

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 BANFORA

Date : 20/01/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
01	BAZIE MOUMOUNI	Synex	Auditeur	91 805374 / 66 855510 austide.banfora@gmail.com	
02	OUATTARA OMAROU	Maire de Banfora	PRM	42344774 ouattaraomarou@gmail.com	

Cabinet

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL
Tél : 00229 21 30 45 44 / 66 26 67 75
Email : cynex@yahoo.fr