

BURKINA-FASO

SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE



Autorité de Régulation de la Commande Publique

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

AUTORITE CONTRACTANTE : Mairie de Boromo

N° Réf : 98/18/SM/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 COMMUNIQUES 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>	<i>11</i>
	3.2.2. <i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	<i>11</i>
	3.2.3. <i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>13</i>
	3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....	14
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	<i>14</i>
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché</i>	<i>14</i>
	a- Contrôles préliminaires d'ordre général	14
	b- Préparation du marché	15
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>15</i>
	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.....	16
	f- Présentation des offres	16
	g- Réception des offres.....	16
	h- Ouverture des offres.....	16
	i- Evaluation des offres et attribution	17
	j- Approbation des travaux de la CAM	17
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	<i>18</i>
	a- Réception et règlement du marché.....	18
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .	18
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	<i>18</i>
	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 2018 de la Mairie de Boromo a été marquée par la passation de **62 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 284 633 400** 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 **6 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 39 716 850**, soit un taux de représentativité de **9,67%** en termes de volume des marchés et **13,95%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	62	284 633 400	6	39 716 850	9,67	13,95

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

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM et de la structure en charge du contrôle 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 réglementaires 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 Boromo

A

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

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

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

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

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

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

Opinion de l'auditeur

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

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 41% 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 (84%) 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 des organes (1)	5 irrégularités constatées
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	14 cas de non conformités constatés
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	1 anomalies sur 9 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 11% (cf. détail au niveau du tableau de notation en annexe) ».
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 2 délais. (cf. p 3.3.5.)

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

La mission a reçu la décision n°2018/002/RBMH/PBL/CBRM/M/CAB portant nomination de la PRM. Elle est signée par le Maire et visé par la DPCEMEF.

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

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures recommandées 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 ;
- l'élaboration des 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

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 41%** 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 (*cf. marché 6*)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (*cf. marché 1&6*)

- Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 1, 2 & 6*)
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 1&6*)
- Avis de convocation des membres de la CAM (*cf. marché 1&6*)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (*cf. marché 1&6*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (*cf. marché 1&6*)
- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (*cf. marché 3, 4 & 5*)
- Acte de désignation des membres de la SCT (*cf. marché 1*)
- 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
- Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (*cf. marché 2*)
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu (*cf. marché 1*)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (*cf. marché 1*)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés
- Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*cf. marché 3, 4 & 5*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 3, 4 & 5*)
- PV de réception « pré-réception technique, provisoire et définitive » (*cf. marché 3 & 4*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 2*)
- Avis de crédits, les états contradictoires pour tous les marchés
- Etat de liquidation des pénalités de retard pour tous les marchés
- Caution de l'avance de démarrage (*cf. marché 6*)
- Caution de bonne exécution (*cf. marché 6*)
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (*cf. marché 6*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché 2*)
- Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (*cf. marché 1 & 2*)
- Comptabilité matière « registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens » (*cf. marché 1 2 4 6*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (*cf. marché 1 2 4 6*)

Recommandations

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

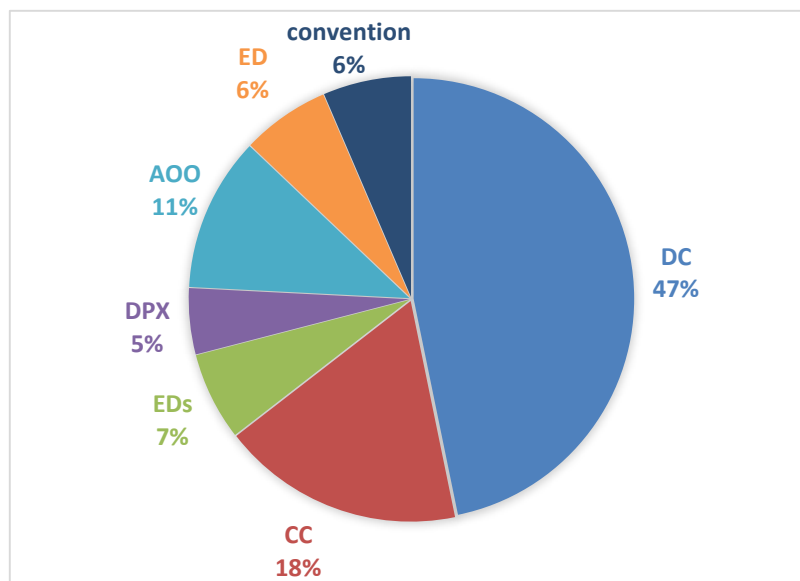
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DC	29	47%
CC	11	18%
EDs	4	6%
DPX	3	5%
AOO	7	11%
ED	4	6%
Convention	4	6%
Total	62	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DC) pour passer 47% de ses marchés publics. Rappelons que les procédures normales qui sont la règle ont été utilisées pour 16% 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
AO	1	12 326 717
DCF	1	4 144 865
ED	1	265 000
ED	1	1 279 500
ED	1	544 913
DPX	1	21 155 855
Total sélectionné	6	39 716 850
Total communiqué	62	284 633 400
%	10%	14%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **six (6) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 39 716 850**.

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 :

- 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).

Recommandation

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Conditions irrégulières de déroulement de la procédure de DCF (Art 72 du décret 2017_049). En effet, le service bénéficiaire n'a pas été associé à l'ouverture des plis de la demande de cotation (*Cf. marché 2*)
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché 2 passés par la demande de cotation.

Recommandations

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

- Ce que la composition du comité restreint soit respecté en associant le service bénéficiaire à l'ouverture des plis des marchés de demande de cotation.

- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

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

f- Présentation des offres

R49 à R53

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

g- Réception des offres

R54 à R56

Observations d'ordre général

La mission a relevé la non mention des informations liées à la réception dans un document (registre ou liste des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres (Art 94 du décret 2017_049) pour les marchés 2, 3, 4 & 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 émarginée des offres réceptionnées) permettant de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception des offres conformément aux dispositions en vigueur.

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé :

- Absence du Service Bénéficiaire lors des travaux d'ouverture des plis pour les Demandes de Cotation (art 72, 14 du décret 2017_0049) (Cf. marché 2)
- Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 1 & 6)
- Non mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque

soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés, (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 1 & 6)

Recommandations

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

- A la composition du comité restreint à la demande de cotation
- A la mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- Au respect des conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé que le membre de la SCT est encore membre de la CCAM (Art 9 de l'Arrêté 2017_392) (Cf. *marché 1*)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller conformément aux dispositions en vigueur à ce que les membres de la SCT ne soient pas encore membres de la CCAM pour des raisons d'indépendance.

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

Observation d'ordre général:

La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats telles que le CCAP, le CCAG, le CCTP, ...etc. n'a pas été annexée aux contrats examinés.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à ce que les pièces essentielles constitutives dans le contrat de marché soient annexées.

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

La mission n'a relevé aucune insuffisance

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

R122 à R125

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

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur. Il s'agit des délais ci-après :

- Délai de traitement de la demande de pré réception (article 31 de l'arrêté 2017_392) ; norme 15 jours ; effective 17 jours (*cf. marché 1*)
- Délai de traitement de la demande de pré réception (article 31 de l'arrêté 2017_392) ; norme 15 jours ; effective 17 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)
Travaux	Entreprise Sanfo Baba et Frères (ESABAF)	12 326 717 FCFA	Oui	Non

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

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

Observation

La réception définitive n'a pas encore été faite alors que le délai de garantie est expiré.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à prononcer la réception définitive du marché aussitôt après la fin de la période de garantie.

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

La mission n'a pas eu connaissance de marchés ayant fait objet de recours auprès de l'ARCOP, selon les informations reçues.

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°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mo de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00001	22/03/2018	Abonnement aux journaux	ED	F	Budget communal	00053960 M	DAO Karimou 70702569	265 000	Exécuté
2	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00002	24/03/2018	Carburant de la Mairie	EDS	F	Budget communal	00049193 F	Station total de Boromo 70873079	7 500 000	Exécuté
3	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00003	27/04/2018	Fournitures de bureau et consommables informatiques au profit de la mairie de Boromo	DC F	F	Budget communal	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo701728 79	1 999 970	Exécuté
4	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00004	27/04/2018	Fournitures de bureau et consommables informatiques au profit des CSPS de la commune de Boromo	DC NF	F	Transfert Etat (Santé)	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo701728 79	286 950	Exécuté
5	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00005	27/04/2018	Acquisition des produits d'entretien ménager pour des CSPS	DC NF	F	Transfert Etat (Santé)	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo701728 79	512 820	Exécuté
6	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00006	27/04/2018	Acquisition des produits d'entretien ménager pour les locaux de la mairie	DC NF	F	Budget communal	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo701728 79	399 250	Exécuté
7	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00007	27/04/2018	Acquisition d'autres sources d'énergie des CSPS	DC NF	F	Transfert Etat (Santé)	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga	327 500	Exécuté

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	Etat d'exécution du marché
								Boromo70172879		
8	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00008	11/05/2018	Acquisition de matériel médicaux techniques au profit des CSPS de la commune de Boromo	DC F	F	Transfert Etat (Santé)	00053611 C	Pharmacie dandié de Diébougou 70677321	1 495 800	Exécuté
9	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00009	27/04/2018	Acquisition de matériel spécifique (craie et ardoisine) pour le fonctionnement des écoles de la commune de Boromo	DC F	F	Transfert Etat (MENA)	00016205 M	Etablissemnt Touwendsida Justin (ETJ) à Koudougou 78899733	2 477 550	Exécuté
10	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00010	11/05/2018	Diverses pauses café et déjeuner au profit de la mairie de Boromo	ED	F	Budget communal	00038310 W	N'yazon Prestige à Boromo 76441503	750 000	Exécuté
11	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00011	23/05/2018	Acquisition de médicaments et consommable médicaux au profit des CSPS de la commune de Boromo	EDS	F	Transfert Etat (Santé)	-	District Sanitaire de Boromo 20538020	1 279 500	Exécuté
12	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00012	23/05/2018	Acquisition de gaz pour chaine de froid des CSPS	EDS	F	Transfert Etat (Santé)	00033125J	Ets Kaboré Yacouba et Frères à Boromo 78034942	615 250	Exécuté
13	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00013	11/05/2018	Photocopies des documents au profit des CSPS de la commune de Boromo	DC NF	SC	Transfert Etat (Santé)	00064388 S	Secrétariat Public Espoir des Balé 71403020	992 200	Exécuté
14	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00014	30/05/2018	Entretien et réparation de véhicule 04 roues de la mairie	DC F	SC	Budget communal	00039530 R	Ets Inoussa et Frères	1 321 600	Exécuté

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	Etat d'exécution du marché
								(ENOUSF) 76686097		
15	CO-BRM/01/01/02/00/2018/00015	31/05/2018	Fournitures scolaires	DP	F	Transfert Etat (MENA)	00101443 M	GBS Wende Pouré Sarl à Ouagadougou 78447261	21 155 855	Exécuté
16	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00016	31/05/2018	Entretien et réparation de véhicule 02 roues de la mairie	DC NF	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	734 300	Exécuté
17	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00017	31/05/2018	Entretien et répaartion de véhicule 02 roues des CSPS	DC F	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	1 231 550	Exécuté
18	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00018	12/07/2018	Suivi et contrôle des travaux de construction de vingt (20) boutiques au marché de Boromo	CC	T	Budget communal	00048046 Z	Millogo Yves à Boromo 71403701	1 460 599	Exécuté
19	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00019	12/07/2018	suivi et contrôle des des travaux de construction de deux salles de classe à l'école secteur 02 de Boromo	CC	T	Budget communal	00048046 Z	Millogo Yves à Boromo 71403701	650 000	Exécuté
20	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00020	12/07/2018	suivi et contrôle des des travaux de construction de deux salles de classe à l'école B de Koho	CC	T	Budget communal	00058831 B	Traoré Taïbouà Ouagadougou 70734125	650 000	Exécuté
21	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00021	12/07/2018	Suivi et contrôle des travaux de construction d'une fourrière à Ouahabou	CC	T	Budget communal	00058831 B	Traoré Taïbouà Ouagadougou 70734125	65 000	En cours d'exécution

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	Etat d'exécution du marché
22	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00022	12/07/2018	Suivi et contrôle des travaux de réhabilitation du bâtiment du Commissariat Central de Police de Boromo	CC	T	Budget communal	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	250 000	Exécuté
23	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00023	12/07/2018	Suivi et contrôle des travaux de construction de quatre salles de classe + bureau + magasin + 01 bloc de latrines au CEG de Boromo.	CC	T	Transfert Etat (MENA)	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	1 969 000	Exécuté
24	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00024	03/07/2018	Entretien et réparation des photocopieurs et du matériel infromatique de la mairie	DC NF	SC	Budget communal	00026457 Y	Services des Mainténances des Systèmes Informatiques (SMSI) à Ouagadougou 70236529	530 500	Exécuté
25	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00025	28/06/2018	Acquisition de mobiliers scolaires au profit de l'école secteur 02 de Boromo et l'école B de Koho	DC F	F	Budget communal	00085991 X	Cissé Emergence à Dédougou 70406738	2 400 000	Exécuté
26	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00026	28/06/2018	Acquisition de mobiliers scolaires au profit du CEG de Boromo	DC F	F	Transfert Etat (Santé)	00085991 X	Cissé Emergence à Dédougou 70406738	3 840 000	Exécuté
27	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00027	28/06/2018	Acquisition d'un engin à 02 roues au profit de la mairie	DC NF	F	Budget communal	00105516 W	Belemwendé Services Sarl à Ouagadougou 76767908	800 000	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mo de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
28	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00028	12/07/2018	Travaux de construction de vingt (20) boutiques au marché de Boromo	AO	T	Budget communal+FPD CT	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagadougou 70705527	29 105 400	Exécuté
29	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00029	12/07/2018	Travaux de construction de deux (04) salles de classes+ bureau + magasin + 01 bloc de latrines au CEG de Boromo	AO	T	Transfert Etat (MENA)	00012235 Z	Etablissemnt Forgo et Frères (EFOF) à Boromo 70280686	39 242 164	Exécuté
30	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00030	12/07/2018	Travaux de construction de deux (02) salles de classes à l'école B de Koho	AO	T	Budget communal	0010173M	Société Wend-Puiré Yanogo (SWPY) à ouagadougou 70006095	11 807 897	Exécuté
31	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00031	12/07/2018	Réhabilitation du bâtiment du Commissariat Central de Police de Boromo	AO	T	Budget communal	00058421 E	Entreprise R.I Wend Panga à Tita 71001002	4 545 302	Exécuté
32	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00032	12/07/2018	Travaux de construction de deux (02) salles de classes à l'école secteur 02 de Boromo	AO	T	Budget communal	00078010 X	Entreprise Sanfo Baba et Frères (ESABAF) à Ouagadougou 70202420	12 326 717	Résilié
33	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00033	12/07/2018	Travaux de construction d'une fourrière à Ouahabou	AO	T	Budget communal	00083934 Y	Global Trading and Construction (GTC) Sarl à Ouagadougou 70118200	1 267 562	En cours d'exécution

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	Etat d'exécution du marché
34	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00034	12/07/2018	Entretien et réparation de tricycles à moteur de la mairie	DC NF	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	200 000	Exécuté
35	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00035	03/07/2018	Entretien des bâtiments des CSPS	DC F	SC	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	1 138 398	Exécuté
36	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00036	02/08/2018	Assurance des véhicules	ED	SC	Budget communal	00001646 M	SUNU Assurance IARD à Ouagadougou 25302512	544 913	Exécuté
37	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00037	08/08/2018	Acquisition de panneaux de signalisation	DC NF	F	Budget communal	00087320 D	OBERTHUR Graphique à Boromo 78795945	350 000	Exécuté
38	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00038	24/07/2018	Entretien des bâtiments communaux	DC NF	SC	Budget communal	00033359 V	N'do Lassina à Boromo 70225994	495 460	Exécuté
39	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00039	02/08/2018	Impression des valeurs inactives de la mairie	DC NF	F	Budget communal	00045888 T	Ezer Group For Africa à Bobo dioulasso 72145425	979 000	Exécuté
40	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00040	09/08/2018	Entretien des cimetières	DC NF	SC	Budget communal	00033359 V	N'do Lassina à Boromo 70225994	500 000	Exécuté
41	CO-BRM/01/03/04/00/2018/00041	31/08/2018	Construction d'une salle de classe au secteur 03 de Boromo	DC F	T	Budget communal	00070937J	Entreprise Tagara Production à Ouagadougou 70574820	4 144 865	Résilié

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mo de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
42	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00042	31/08/2015	Suivi et contrôle des travaux de construction d'une salle de classe au secteur 03 de Boromo	CC	T	Budget communal	00048046 Z	Millogo Yves à Boromo 71403701	207 350	Exécuté
43	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00043	27/09/2018	Suivi et contrôle des travaux de construction de 10 boutiques au marché de Boromo	CC	T	Budget communal	00048046 Z	Millogo Yves à Boromo 71403701	671 425	Exécuté
44	CO-BRM/01/03/04/00/2018/00044	27/09/2018	Réalisation d'un parking au secteur 04 de Boromo	DC F	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	1 427 290	Exécuté
45	CO-BRM/01/03/04/00/2018/00045	27/09/2018	Construction d'un bac à ordures au secteur 03 de Boromo	DC F	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	1 615 256	Exécuté
46	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00001	27/09/2019	Entretien et réparation de véhicule à 04 roues	DC NF	SC	Budget communal	00039530 R	Ets Inoussa et Frères (ENOUSF) 76686097	500 000	Exécuté
47	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00047	18/09/2018	Carburant pour les CSPS	EDS	F	Budget communal	00049193 F	Station total de Boromo 70873079	318 000	Exécuté
48	CO-BRM/01/01/02/00/2018/00048	18/09/2018	Acquisition de fournitures scolaires	DP	F	Transfert Etat (MENA)	00053228 P	Kadiana Distribution et Services (KDS) à Ouagadougou 71270066	22 485 727	Exécuté
49	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00049	27/09/2018	Suivi et contrôle des travaux de construction d'un bac à ordures au secteur 03 de Boromo	CC	T	Budget communal	00096718 T	Gandema Mahama à Ouagadougou 72242929	80 500	Exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mo de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
50	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00050	27/09/2018	Suivi et contrôle des travaux de réalisation d'un parking au secteur 04 de Boromo	CC	T	Budget communal	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	71 000	Exécuté
51	CO-BRM/01/02/07/00/2018/00051	08/11/2018	Suivi et contrôle des travaux de réalisation d'un dalot de franchissement au secyeur N°1 de Boromo	CC	T	Budget communal	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	208 500	En cours de réalisation
52	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00052	18/09/2018	Acquisition de tenues et accessoires au profit de la police municipale	DC F	F	Budget communal	00083244 Y	Progrès Equipements Sarl à Ouagadougou 70252211	2 990 440	Exécuté
53	CO-BRM/01/03/02/00/2018/00053	27/09/2018	Construction de 10 boutiques au marché de Boromo	DP	T	Budget communal	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagadougou 70705527	13 391 700	Exécuté
54	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00054	05/10/2018	Travaux de construction de deux (02) salles de classes à l'école secteur 02 de Boromo	AO	T	Budget communal	00012235 Z	Etablissement Forgo et Frères (EFOF) à Boromo 70280686	12 557 644	Exécuté
55	CO-BRM/01/01/04/00/2018/00055	05/10/2018	Entretien et réparation des engins à 02 roues de la mairie	DC NF	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	200 000	Exécuté
56	CO-BRM/01/03/04/00/2018/00056	05/11/2018	Construction d'une salle de classe au secteur 03 de Boromo	DC F	T	Budget communal	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF)	5 298 916	Exécuté

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	Etat d'exécution du marché
								à Ouagadougou 70705527		
57	CO-BRM/01/04/04/00/2018/00057	08/11/2018	Construction d'un dalot de franchissement au secteur 01 de Boromo	DC F	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	4 165 780	En cours d'exécution
58	CONVENTION N°001/2018/VB/D	1er/03/2018	Convention avec la radio la voix des Balé	Convention/ED	SC	Budget communal	-	Radio la voix des Balé 20538828	400 000	Exécuté
59	CONVENTION N°2018-001/MATD/RBMH/P-BL/CBRM	14/08/2018	Acquisition de vivres au profit du CEEP de la commune de Boromo	Convention/EDS	F	Transfert Etat (MENA)	00106277 X	Groupement de la Production et de la Commercialisation de Céréale (SIIMAN DIA) à Koumbia 64369290	1 593 500	Exécuté
60	CONVENTION N°2018-002/MATD/RBMH/P-BL/CBRM	14/08/2018	Acquisition de vivres au profit des écoles primaires de la commune de Boromo	Convention/EDS	F	Transfert Etat (MENA)	00106277 X	Groupement de la Production et de la Commercialisation de Céréale (SIIMAN DIA) à Koumbia 64369290	53 307 500	Exécuté
61	CONVENTION N°2018-03/RBMH/PBL/CBRM/MBRM	31/08/2018	Délimitation en haie vive des cimetières	Convention/ED	SC	Budget communal	-	Service Départemental de l'Environnement de l'Economie Verte et du Changement	500 000	En cours de réalisation

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	Etat d'exécution du marché
								Climatique de Boromo		
62	CONTRAT DE BAIL DE LOCATION	06/03/2018	Location d'une maison au profit du volontaire japonais en service à la mairie de Boromo	BAI L	SC	Budget communal	-	GO Evariste Casimir	300 000	Exécuté
	TOTAL							0	284 633 400	

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	4	2	45%
EDS	4	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	4	0	25%
Autres	50	3	
TOTAL	62	6	10%

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	Etat d'exécution du marché
1	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00032	12/07/2018	Travaux de construction de deux (02) salles de classes à l'école secteur 02 de Boromo	AO	T	Budget communal	00078010 X	Entreprise Sanfo Baba et Frères (ESABAF) à Ouagadougou 70202420	12 326 717	Résilié
2	CO-BRM/01/03/04/00/2018/00041	31/08/2018	Construction d'une salle de classe au secteur 03 de Boromo	DCF	T	Budget communal	00070937J	Entreprise Tagara Production à Ouagadougou 70574820	4 144 865	Résilié
3	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00001	22/03/2018	Abonnement aux journaux	ED	F	Budget communal	00053960 M	DAO Karimou 70702569	265 000	Exécuté
4	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00011	23/05/2018	Acquisition de médicaments et consommable médicaux au profit des CSPS de la commune de Boromo	ED	F	Transfert Etat (Santé)	-	District Sanitaire de Boromo 20538020	1 279 500	Exécuté
5	CO-BRM/01/01/09/00/2018/00036	02/08/2018	Assurance des véhicules	ED	SC	Budget communal	00001646 M	SUNU Assurance IARD à Ougadougou 25302512	544 913	Exécuté
6	CO-BRM/01/01/02/00/2018/00015	31/05/2018	Fournitures scolaires	DPX	F	Transfert Etat (MENA)	00101443 M	GBS Wende Pouiré Sarl à Ouagadougou 78447261	21 155 855	Exécuté

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'incomplétude (1-a/b)	
		A O	D C F	ED			D P X				
N° dans l'échantillon=====>		1	2	3	4	5	6				
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							0	0	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							0	0	0 %	
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori							0	1	10 %	
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 =====>								5	6	17 %	
Pièces spécifiques à chaque marché											
1 0	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	N / A	N / A	N / A	N / A	1	2	2	0 %
1 1	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)	1	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	1	2	50 %
1 2	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	2	10 %
1 3	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	N / A	N / A	N / A	N / A	0	2	3	33 %
1 4	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	N / A	N / A	0	1	2	50 %
1 5	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	1	1	2	50 %
1 6	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	2	10 %
1 7	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	2	10 %
1 8	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	6	3	1	1	1	1	4	16	16	0 %

19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	0	0	0	1	3	6	50 %	
20	PV d'ouverture des offres	1	N A	N A	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	N A	0	1	1	10 %
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	0	N A	N A	N A	N A	1	2	3	33 %
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	N A	0	0	2	10 %
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	N A	N A	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	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	1	N A	N A	N A	N A	N A	0	1	2	50 %
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	N A	0	1	1	10 %
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	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	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0 %
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N A	N A	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	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	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	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	0	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	2	10 %
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	2	10 %
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N A	N A	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	N A	N A	N A	N A	1	3	3	0 %
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	0	0	6	10 %
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	1	1	6	6	0 %
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	6	6	0 %
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N A	1	0	0	0	0	N A	1	4	75 %

4 2	Eventuels avenants au contrat	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	1	0	0	0	1	3	6	50 %
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	0	1	0	1	4	6	33 %
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	/	/	/	0	0	3	10 0 %
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N / A	0	1	1	1	1	4	5	20 %
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N / A	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)	1	1	1	1	1	1	6	6	0 %
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	1	6	6	0 %
5 1	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	0	6	10 0 %
5 2	Caution de l'avance de démarrage	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	1	10 0 %
5 3	Caution de bonne exécution	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	1	10 0 %
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	1	10 0 %
SOUS TOTAL =====>		2	1	6	7	6	1	75	12	40 5 %
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)										
5 5	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N / A		N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
5 7	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
5 8	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N / A	1	/	/	/	/	1	1	0 %
5 9	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N / A	0	/	/	/	/	0	1	10 0 %
6 0	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
6 1	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0 %
SOUS TOTAL =====>		0	1	0	0	0	0	1	2	50 %
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures										
6 2	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	0	0	/	/	/	/	0	2	10 0 %

63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
64	Plans de recollement	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
65	PV de réunion de chantier	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	N/A	0	N/A	0	0	4	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	N/A	0	N/A	0	0	4	100%
SOUS TOTAL =====>		4	4	0	0	0	0	8	18	56%
TOTAL =====>		27	19	6	7	6	19	89	151	41%

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>	Absence de PV de de réception définitive;
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>	Rien à signaler
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 BOROMO

Date : 17/01/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	SAGNON Siélé Moumouni	SYNEX	Auditeur comptable	76 66 35 37/71 45 95 13 sagnonmoumouni93@gmail.com	
2	KABORE Pousga	Mairie	SG	70 48 96 89	
3	YAGO Issouf	Mairie	PRM	70 55 05 63	
4	GO Evariste Casimir	Mairie	DAFB	70 28 06 78	
5					
6					
7					