

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 Boromo 2019

N° Réf : 98/19/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 ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante.....</i>	<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>12</i>
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	<i>13</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	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>14</i>
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	14
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution	16
j-	Approbation des travaux de la CAM	16
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>17</i>
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>	<i>17</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.....	18
IV.	ANNEXES.....	19

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 Boromo a été marquée par la passation de **65 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 271 281 598** 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 70 364 029**, soit un taux de représentativité de **9,23%** en termes de volume des marchés et **25,94%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marchés	65	271 281 598	6	70 364 029	9,23	25,94

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 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 **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 : 35% 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 (plus de 86%) 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)	<i>5 irrégularités constatées</i>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<i>10 cas de non conformités constatés</i>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>la mission n'a noté aucune anomalie sur le contrôle de matérialité physique</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 2 délais. (cf. point 3.3</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

La mission a reçu la décision n°2018/002/RBMH/PBL/CBRM/M/CAB portant nomination du PRM. Elle est signée par M. Maire de la Commune de Boromo et visé par la DP-CEMEF.

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

Recommandations

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

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

- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'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 COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

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

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'AC de la liste des marchés passés au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à 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 35%** 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

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) (*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 (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (*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 (*cf. marché 2*)
- Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (*cf. marché 1 & 6*)

- Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse (*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 (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (*cf. marché 1*)
- Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu (*cf. marché 1, 2 & 6*)
- Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu (*cf. marché 1, 2 & 6*)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (*cf. marché 1, 2,3 & 6*)
- Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*cf. marché 3 & 5*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 6*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché 4 & 5*)
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (*cf. marché 1, 4, 5 & 6*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 4*)
- 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 1& 6*)
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (*cf. marché 1& 6*)
- Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (*cf. marché 1*)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (*cf. marché 1, 2, 3 & 6*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (*cf. marché 1, 2, 3 & 6*)

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

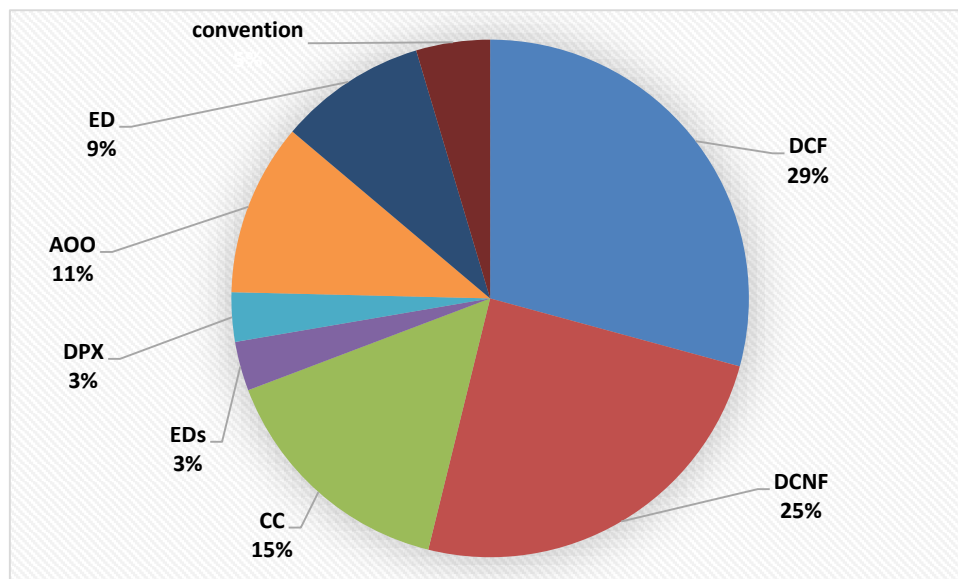
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	19	29%
DCNF	16	25%
CC	10	15%
EDs	2	3%
DPX	2	3%
AOO	7	11%
ED	6	9%
convention	3	5%
Total	65	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 53% de ses marchés publics. Rappelons que les procédures normales qui sont la règle ont été utilisées pour 14% 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	20 277 586
DCF	1	1 350 000
EDS	1	20 000 000
ED	1	544 943
ED	1	1 995 500
DPX	1	26 196 000
Total sélectionné	6	70 364 029
Total communiqué	65	271 281 598
%	9,23	25,94

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur **six (6) marchés** d’une valeur globale de **FCFA 70 364 029**.

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 (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 passé par la demande de cotation.

Recommandation

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

Observation d'ordre général

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

Observation d'ordre général

La mission a relevé :

- Absence de mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 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 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. Ces conditions doivent être transcrites de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observations d'ordre général:

La mission a relevé que la majorité des pièces essentielles constitutives dans les contrats 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

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

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 entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits; norme 15 jours ; effective 33 jours (*cf. marché 6*)
- Délai de réception des offres par la PRM; norme 10 jours, effective 17 jours (*cf. marché 6*)

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)
Fournitures	Acquisition de véhicule à 4 roues	26 196 000 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)

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

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

Au regard des informations qui nous ont été communiqué, le dossier d'appel d'offre n°2019-001/RBMH/PBL/CBRMM /CCAM pour la construction et la réhabilitation d'infrastructures dans la commune de Boromo (lot2) a, fait objet de recours au niveau de l'ARCOP.

Par ailleurs, la décision N°2019-L0247/ARCOOP/ORD du 08/07/2019 de l'ARCOP a été respectée **par l'autorité contractante.**

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 et sélectionnés

Liste des marchés communiqués

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/01/01/09/00/2019/00001	31/01/2019	Fourniture de carburant	EDS	F	Budget communal	00049193F	Station total de Boromo 70873079	20 000 000	Exécuté
2	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00002	25/02/2019	Fournitures de bureau et consommables informatiques	DCF	F	Budget communal	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo70172879	2 498 590	Exécuté
3	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00003	25/02/2019	Entretien et réparation de véhicules à 4 roues	DCF	SC	Budget communal	00039530 R	Ets Inoussa et Frères (ENOUSF) à Boromo 76686097	1 996 400	Exécuté
4	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00004	25/02/2019	Acquisition de produit d'entretiens ménagers de la mairie	DCNF	F	Transfert Etat (Santé)	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga Boromo70172879	379 450	Exécuté
5	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00005	06/03/2019	Abonnement journaux	ED	F	Budget communal	00053960 H	DAO Karimou à Boromo 70 70 25 69	265 000	Exécuté
6	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00006	21/05/2019	Entretien et réparation de véhicules à 2 roues de la mairie	DCNF	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	749 000	Exécuté
7	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00007	10/05/2019	Entretien et réparation des tricycles de la mairie	DCNF	SC	Budget communal	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	199 000	Exécuté
8	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00008	10/05/2019	Acquisition de véhicule à 2 roues	DCF	F	Budget communal	00044622 H	EKF DOLLARS MOTO PLUS à Boromo 70 73 25 53	3 700 000	Exécuté
9	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00009	10/05/2019	Acquisition et pose de climatiseur + calculatrice électronique	DCF	F	Budget communal	00086766 G	BINO SERVICES SARL 70 00 96 62	1 350 000	Exécuté
10	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00010	29/05/2019	Entretien et réparation des matériels informatiques et mobiliers de bureau	DCNF	SC	Budget communal	00087674 C	SELECT DIFFUSION Bureatique et Informatique à	995 500	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
								Ouagadougou 70 27 21 01		
11	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00011	21/05/2019	Acquisition tables-bancs	DCF	F	Budget communal	00100860 J	ASS-KO MULTISERVIC ES à Ouagadougou 73 39 30 05	4 000 000	Exécuté
12	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00012	21/05/2019	Acquisition de matériels spécifiques pour le fonctionnement des écoles	DCF	F	Transfert Etat (MENA)	00102530 F	OYOLO SERVICE à Koudougou 78 89 97 33	2 446 250	Exécuté
13	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00013	21/05/2019	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation de 3 forages	CC	T	Transfert Etat (MEA)	00093108 U	SOUGUE Géoffroy à dédougou 70 26 48 14	345 000	Exécuté
14	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00014	10/05/2019	Acquisition de matériels de protection et petits matériels médico-techniques des CSPTS	DCF	F	Transfert Etat (SANTE)	00053611 C	Pharmacie DANDIE 70 67 73 21	1 495 900	Exécuté
15	CO-BRM/01/01/09/00/2019/00015	21/05/2019	Acquisition de médicaments et consommables médicaux des CSPTS	DCF	F	Transfert Etat (SANTE)	-	District sanitaire de Boromo 20 53 80 20	1 280 000	Exécuté
16	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00016	10/05/2019	Photocopie et impression des documents des CSPTS	DCNF	SC	Transfert Etat (SANTE)	00064388 S	Secrétariat public espoir des Balé à Boromo 71 40 30 20	992 200	Exécuté
17	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00017	27/05/2019	Acquisition des produits d'entretien ménagers des CSPTS	DCNF	F	Transfert Etat (SANTE)	00011448 N	COPS à Dano 70 97 97 37	512 760	Exécuté
18	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00018	27/05/2019	Acquisition de fournitures de bureau des CSPTS	DCNF	F	Transfert Etat (SANTE)	00011448 N	COPS à Dano 70 97 97 37	287 150	Exécuté
19	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00019	27/05/2019	Acquisition d'autres sources d'énergie des CSPTS	DCNF	F	Transfert Etat (SANTE)	00011448 N	COPS à Dano 70 97 97 37	328 800	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
20	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00020	27/05/2019	Acquisition de matériels et mobiliers de la mairie	DCF	F	Budget communal	00105516 W	Belemwendé Services Sarl à Ouagadougou 76767908	5 300 000	Exécuté
21	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00021	27/05/2019	Acquisition de panneaux de signalisation	DCF	F	Budget communal	00017973 P	E-DISCOM à Ougadougou 78 44 55 19	1 500 000	Exécuté
22	CO-BRM/01/01/02/00/2019/00022	17/07/2019	Acquisition de fournitures scolaires des écoles	DPX	F	Transfert Etat (MENA)	00053228 P	Kadiana Distribution et Services (KDS) à Ouagadougou 71270066	19 053 567	Exécuté
23	CO-BRM/01/01/02/00/2019/00023	17/07/2019	Acquisition de véhicule à 4 roues	DPX	F	Budget communal (PACT)	00002104 S	WATAM SA à Ouagadougou 25 34 63 31	26 196 000	Exécuté
24	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00024	02/07/2019	Entretien et réparation des charrettes de la brigade verte	DCNF	SC	Budget communal	00117018 X	Atelier de soudure Kouanda Zakaria à Boromo 71 47 39 10	500 000	Exécuté
25	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00025	07/08/2019	Travaux de construction du bâtiment de l'Etat civil de Boromo	AOO	T	Budget communal (PACT)	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagadougou 70705527	18 822 432	Exécuté
26	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00025	15/10/2019	Travaux supplémentaire liés à la construction du bâtiment de l'Etat civil de Boromo	Avenant	T	Budget communal (PACT)	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagadougou 70705528	1 455 154	Exécuté
27	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00026	16/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction du bâtiment de l'Etat civil de Boromo	CC	T	Budget communal (PACT)	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	950 000	Exécuté
28	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00027	07/08/2019	Travaux de construction de latrines	AOO	T	Budget communal	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF)	9 650 910	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 Ouagdouhou 70705527		
29	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00028	16/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction des latrines	CC	T	Budget communal	00096718 T	Gandema Mahama à Ougadougou 72242929	485 000	Exécuté
30	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00029	06/08/2019	Travaux de réhabilitation des latrines et urinoirs de la gare de Boromo	AOO	T	Budget communal	00076564 B	Entreprise Millogo et Frères Construction à Bobo Dioulasso 70 68 64 40	5 698 130	Exécuté
31	CO-BRM/01/03/01/00/2018/00030	16/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation des latrines et urinoirs de la gare de Boromo	CC	T	Budget communal	00089763 X	BIRBA Jonas à Ouagadougou 70 95 43 83	285 000	Exécuté
32	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00031	06/08/2019	Travaux de réhabilitation de 3 salles de classe + 1 bureau + 1 magasin à l'école de Kagrin	AOO	T	Transfert Etat (MENA)	00034583 L	BURKINA BATISSEUR à Ouagadougou 70 72 89 87	2 835 290	Exécuté
33	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00032	16/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation de 3 salles de classe + 1 bureau + 1 magasin à l'école de Kagrin	CC	T	Transfert Etat (MENA)	00062915 G	NEBIE Christophe à Ouagdouhou 70 99 11 92	140 000	Exécuté
34	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00033	07/08/2019	Travaux de construction de vingt vingt (20) boutiques au marché de Boromo	AOO	T	Budget communal	00012235 Z	Etablissemnt Forgo et Frères (EFOF) à Boromo 70280686	25 832 560	Exécuté
35	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00034	07/08/2019	Suivi-contrôle des Travaux de construction de vingt vingt (20) boutiques au marché de Boromo	CC	T	Budget communal	00062915 G	NEBIE Christophe à Ouagdouhou 70 99 11 92	1 450 000	Exécuté
36	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00035	06/08/2019	Travaux de construction de 2 salles de classe à nanou	AOO	T	Budget communal	00012235 Z	Etablissemnt Forgo et Frères (EFOF) à	12 581 737	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
								Boromo 70280686		
37	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00036	07/08/2019	suivi-contrôle des travaux de construction de deux salles de classe à Nanou	CC	T	Budget communal	00118188 L	Dabilgou W. B. marie Wilfried à Ouagadougou 70 08 28 06	650 000	Exécuté
38	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00037	13/09/2019	Acquisition de tenues de la police municipale	DCF	F	Budget communal	00087010 E	Z. WORLD SECURITY à Ouagadougou 70 57 19 17	1 990 250	Exécuté
39	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00038	28/08/2019	Entretien des locaux de la mairie	DCNF	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	920 000	Exécuté
40	CO-BRM/01/01/09/00/2019/00039	28/08/2019	Avenant de renouvellement de l'assurance automobile	ED	SC	Budget communal	00001646 M	SUNU Assurance IARD à Ougadougou 25302512	544 943	Exécuté
41	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00040	28/08/2019	Entretien des locaux des CSPS	DCNF	T	Transfert Etat (SANTE)	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	610 000	Exécuté
42	CO-BRM/01/01/09/00/2019/00041	28/08/2019	Acquisition de gaz butane pour les CSPS	DCNF	F	Transfert Etat (SANTE)	00033125 J	Ets Kaboré Yacouba et Frères à Boromo 78 03 49 42	615 250	Exécuté
43	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00042	13/09/2019	Acquisition de logiciel de gestion des actes de l'Etat civil	DCF	F	Budget communal (PACT)	00032447 X	Impact Informatique International à Bobo Dioulasso 70 70 29 23	1 900 000	Exécuté
44	CO-BRM/01/03/04/00/2019/00043	17/09/2019	Travaux de réhabilitation de 2 salles de classe + 1 bureau + 1 magasin au Lycée municipal de Boromo	DCF	T	Budget communal	000122350 Z	Etablissemnt Forgo et Frères (EFOF) à Boromo 70280686	9 764 795	Exécuté
45	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00044	13/09/2019	Acquisition de tenues de la brigade verte de Boromo	DCNF	F	Budget communal	000068474 T	Librairie Papeterie Wend Panga	350 000	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		
46	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00045	13/09/2019	Entretien et réparation de véhicules à 2 roues des CSPS	DCF	SC	Transfert Etat (SANTE)	00056997 T	Ets Groupe Fadoul à Boromo 70803880	1 230 200	Exécuté
47	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00045	17/09/2019	Suivi-contrôle de réhabilitation de 2 salles de classe + 1 bureau + 1 magasin au Lycée municipal de Boromo	CC	T	Budget communal	00048046 Z	Millogo Yves à Boromo 71 40 37 01	485 000	Exécuté
48	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00046	13/09/2019	Acquisition kit pour participants à la formation des agents financiers de la mairie	DCNF	F	Budget communal (PACT)	00064388 S	Secrétariat public espoir des Balé à Boromo 71 40 30 20	320 000	Exécuté
49	CO-BRM/01/01/09/00/2019/00047	13/09/2019	Pause-café servies aux sessions municipales	ED	F	Budget communal	00038310 W	N'Yazon prestige à Boromo 76 44 15 03	1 995 500	Exécuté
50	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00048	13/09/2019	Entretien des cimetières	DCNF	SC	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	491 600	Exécuté
51	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00049	13/09/2019	Pause-café servies aux sessions de renforcement des capacités	ED	F	Budget communal (PACT)	00038310 W	N'Yazon prestige à Boromo 76 44 15 03	232 500	Exécuté
52	CO-BRM/01/04/04/00/2019/00050	13/09/2019	Remblayage du dalot de franchissement au secteur I de Boromo	DCF	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	1 995 000	Exécuté
53	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00051	24/09/2019	Renforcement des capacités des agents de l'Etat civil	CC	SC	Budget communal (PACT)	00032447 X	ZONGO Philomène à Bobo dioulasso 70 70 29 23	692 700	Exécuté
54	CO-BRM/01/01/09/00/2019/00052	13/09/2019	Fourniture de carburant pour les CSPS	EDS	F	Transfert Etat (SANTE)	00049193 F	Station total de Boromo 70873079	318 000	Exécuté
55	CO-BRM/01/09/04/00/2019/00046	05/11/2019	Travaux de réhabilitation de 3 forages	DCF	T	Transfert Etat (MEA)	00099654 K	Tramouka business à Ouagadougou 70 10 04 59	6 900 000	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
56	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00054	21/10/2019	Impression des carnets de valeurs inactives	DCF	F	Budget communal	00045888 T	EZER GROUP FOR AFRICA à Bobo Dioulasso 62 42 60 60	1 520 000	Exécuté
57	CO-BRM/01/03/04/00/2019/00055	25/10/2019	Travaux de réhabilitation de 3 salles de classe à l'école de Sig-nonghin	DCF	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	2 200 640	Exécuté
58	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00056	25/10/2019	Entretien et réparation des installations de la plomberie du CSPS urbain 2 de Boromo	DCNF	T	Budget communal	00048046 Z	TECHNO-BAC à Boromo 71403701	648 950	Exécuté
59	CO-BRM/01/02/07/00/2019/00057	25/10/2019	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation de 3 salles de classe à l'école de Sig-nonghin	CC	T	Budget communal	00062915 G	NEBIE Christophe à Ouagadougou 70 99 11 92	110 000	Exécuté
60	CO-BRM/01/01/04/00/2019/00058	27/11/2019	Acquisition de véhicule à 2 roues au profit de la mairie	DCF	F	Budget communal	00091642 G	Garage YIPENE à Koudougou 75 37 70 70	2 100 000	Exécuté
61	CONVENTION N°0001/2019/VB/D	06/03/2019	Radio voix des Balé	ED	SC	Budget communal	00041291 P	Radio voix des balé de Boromo 20 53 88 28	400 000	Exécuté
62	CONVENTION N°2019-001/MATD/RBMH/P-BL/CBRM	17/09/2019	Acquisition de vivres au profit du CEEP de la commune de Boromo	Convention	F	Transfert Etat (MENA)	00106277X	Groupement de la Production et de la Commercialisation de Céréale (SIIMAN DIA) à Koumbia 64369290	1 639 435	Exécuté
63	CONVENTION N°2019-002/MATD/RBMH/P-BL/CBRM	14/08/2018	Acquisition de vivres au profit des écoles primaires de la commune de Boromo	Convention	F	Transfert Etat (MENA)	00106277X	Groupement de la Production et de la Commercialisation de Céréale (SIIMAN DIA) à Koumbia 64369290	53 625 055	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
64	CONVENTION N°2019-03/RBMH/PBL/CBRM/MBRM	20/09/2019	Renforcement des capacités des agents financiers de la mairie	Convention	SC	Budget communal	-	Trésorerie principale de Boromo	175 000	Exécuté
65	CONTRAT DE BAIL DE LOCATION	06/03/2019	Location d'une maison au profit du volontaire japonais en service à la mairie de Boromo	ED	SC	Budget communal	-	GO Evariste Casimir	300 000	Exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	6	2	45%
EDS	2	1	5%
Recours	1	1	25%
Convention	3	0	25%
Autres	53	2	

TOTAL	65	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/01/03/01/00/2019/00025	07/08/2019	Travaux de construction du bâtiment de l'Etat civil de Boromo	AOO	T	Budget communal (PACT)	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagdouhou 70705527	18 822 432	Exécuté
	CO-BRM/01/03/01/00/2019/00025	15/10/2019	Travaux supplémentaire liés à la construction du bâtiment de l'Etat civil de Boromo	Avenant	T	Budget communal (PACT)	00052211 E	Construction Gué Souleymane et Frères (CGSF) à Ouagdouhou 70705528	1 455 154	Exécuté

2	CO- BRM/01/01/04/00/ 2019/00009	10/05/2019	Acquisition et pose de climatiseur + calculatrice électronique	DCF	F	Budget communal	00086766 G	BINO SERVICES SARL 70 00 96 62	1 350 000	Exécuté
3	CO- BRM/01/01/09/00/ 2019/00001	31/01/2019	Fourniture de carburant	EDS	F	Budget communal	00049193F	Station total de Boromo 70873079	20 000 000	Exécuté
4	CO- BRM/01/01/09/00/ 2019/00039	28/08/2019	renouvellement de l'assurance automobile	ED	SC	Budget communal	00001646 M	SUNU Assurance IARD à Ouagadougou 25302512	544 943	Exécuté
5	CO- BRM/01/01/09/00/ 2019/00047	13/09/2019	Pause-café servies aux sessions municipales	ED	F	Budget communal	00038310 W	N'Yazon prestige à Boromo 76 44 15 03	1 995 500	Exécuté
6	CO- BRM/01/01/02/00/ 2019/00023	17/07/2019	Acquisition de véhicule à 4 roues	DPX	F	Budget communal (PACT)	00002104 S	WATAM SA à Ouagadougou 25 34 63 31	26 196 000	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'incmplétude (1-a/b)		
		A O	D C F	ED						D P X	
				1	2	3					4
	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 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 =====>							5	6	17%	
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	2	2	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)	1	N/A	/	/	/	/	1	2	2	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	1	N/A	/	/	/	/	1	2	2	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	/	/	/	/	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	/	/	/	/	1	2	2	0%

1 5	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
1 6	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
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	0	0	2	100%
1 8	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	1	1	6	6	0%
1 9	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	0	0	0	1	3	6	50%
2 0	PV d'ouverture des offres	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
2 1	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	100%
2 2	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	0	N/A	N/A	N/A	1	2	3	33%
2 3	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
2 4	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	0	1	N/A	N/A	N/A	1	2	3	33%
2 5	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
2 6	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
2 7	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
2 8	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	1	2	2	0%
2 9	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	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	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	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	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	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	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	N/A	N/A	N/A	N/A	1	2	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	N/A	N/A	0	0	4	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	1	6	6	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	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	1	0	N/A	2	4	50%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	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	1	1	N/A	N/A	N/A	0	2	3	33%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	0	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	N/ A	N / A	0	0	0	0	4	100%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N / A	1	1	0	1	1	4	6	33%
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	100%
5 2	Caution de l'avance de démarrage	0	N/ A	N / A	N / A	N / A	0	0	2	100%
5 3	Caution de bonne exécution	1	N/ A	N / A	N / A	N / A	1	2	2	0%
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	0	N/ A	N / A	N / A	N / A	0	0	2	100%
SOUS TOTAL =====>		2 1	12	7	6	6	22	74	115	36%
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	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	N / A	N / A	N / A	N/ A	1	1	0%

59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
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	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	N/A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	2	0	0	0	0	2	2	0%
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	0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
64	Plans de recollement	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
65	PV de réunion de chantier	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	1	N/A	N/A	N/A	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)	0						0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0						0	1	100%
SOUS TOTAL =====>		4	0	0	0	0	0	4	7	43%
TOTAL =====>		25	14	7	6	6	22	85	130	35%

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</i> <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> <i>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

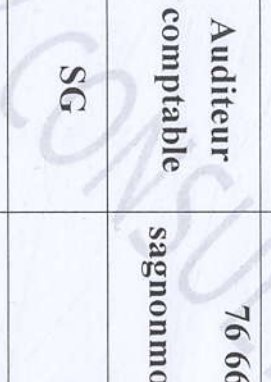
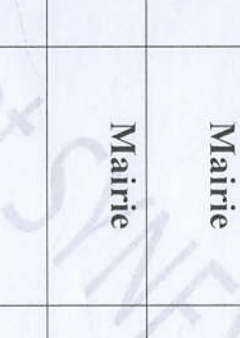
SYNEX-CMC

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 Sielé Moumouni	SYNEX	Auditeur comptable	76 66 35 37/71 45 95 13 sagnonmoumouni93@gmail.com	
2	KABORE Poussa	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					

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

Tél : 00229 21 30 45 44 / 66 26 67 75

Email : csynex@yvhoo.fr