

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 BOUSSOUMA

N° Réf : 79/19/TAK/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>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	12
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	15
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	15
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	15
f-	Présentation des offres	15
g-	Réception des offres.....	15
h-	Ouvertures 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>	17
a-	Réception et règlement du marché.....	17
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu	17
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	17
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	17
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES	19

ABREVIATIONS ET SIGLES

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 BOUSSOUMA a été marquée par la passation de **29 marchés publics** pour un montant global de **119 548 888 FCFA** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **03 marchés publics d'une valeur globale de 33 298 000 FCFA**, soit un taux de représentativité de **10,34%** en termes de volume des marchés et **27,85 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	29	119 548 888	03	33 298 000	10,34	27,85

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 à priori au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions règlementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A
Monsieur le
Maire de la Commune de BOUSSOUMA

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 : 28% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>

	Commentaires
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	La majorité (90%) des marchés communiqués par l'autorité contractante a été passée selon des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, DCNF, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	« 06 irrégularités par rapport au code des marchés publics ».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 11 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés, aucune anomalie n'a été relevée
Sur le respect des délais	Rien à signaler

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Observation

Sur la base des entretiens réalisés avec certains acteurs de la mairie (cf. liste de présence), il est ressorti que le poste de la PRM est exercé par le Secrétaire Général de ladite Mairie. Il occupe ce poste par défaut car la Commune est confrontée à une insuffisance de ressource financière pour un recrutement supplémentaire.

La mission a donc relevé que le poste de la PRM est occupé par une personne qui ne dispose pas d'acte de nomination.

Recommandation

La mission recommande de régulariser ce vide juridique en prenant un acte administratif pour la nomination de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

Observations sur la PRM

R4 à R10

- ✓ 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 :
 - Une faiblesse dans le stockage des documents archivés est à relever et se matérialise par une forte insuffisance du matériel d'archivage tels que les armoires de stockage, bacs, palettes... ;
 - 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 le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion

de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles de la Mairie de BAGRE tout en se basant sur les dispositions du 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), il convient de relever que l'AC ne dispose pas d'un dispositif efficace de suivi de la mise œuvre du PPM. Il n'y a pas de preuve de réunion relative au suivi des processus de la commande publique, ni la tenue d'un fichier des marchés. Cependant, nous relevons l'existence d'un registre qui ne nous renseigne pas sur l'exhaustivité des offres reçues sous revue. Aussi, ce registre est tenu avec des sauts de pages. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés.
- ✓ Sur l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a enregistré aucune preuve de transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM à la structure chargée du contrôle
- ✓ 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 ;
- L'archivage électronique des pièces liées aux marchés ;
- 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, les PVs de réunions des organes et les registres côtés, paraphés et sans ratures ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- L'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM.

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

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

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

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

Observations

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

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

Pièces d'ordre général

- La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori.
- Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM ;
- Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget.

Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour PI ;
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (demandes de cotations et consultation de consultants)
- Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour PI ;
- Procès-verbal de négociation pour PI
- Rapport de validation du livrable relatif au suivi contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classes (cf. Marché 2) ;
- Courrier déchargé des convocations des membres de la commission (cf. 2) ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement ;
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) ;
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières.

Recommandation

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

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

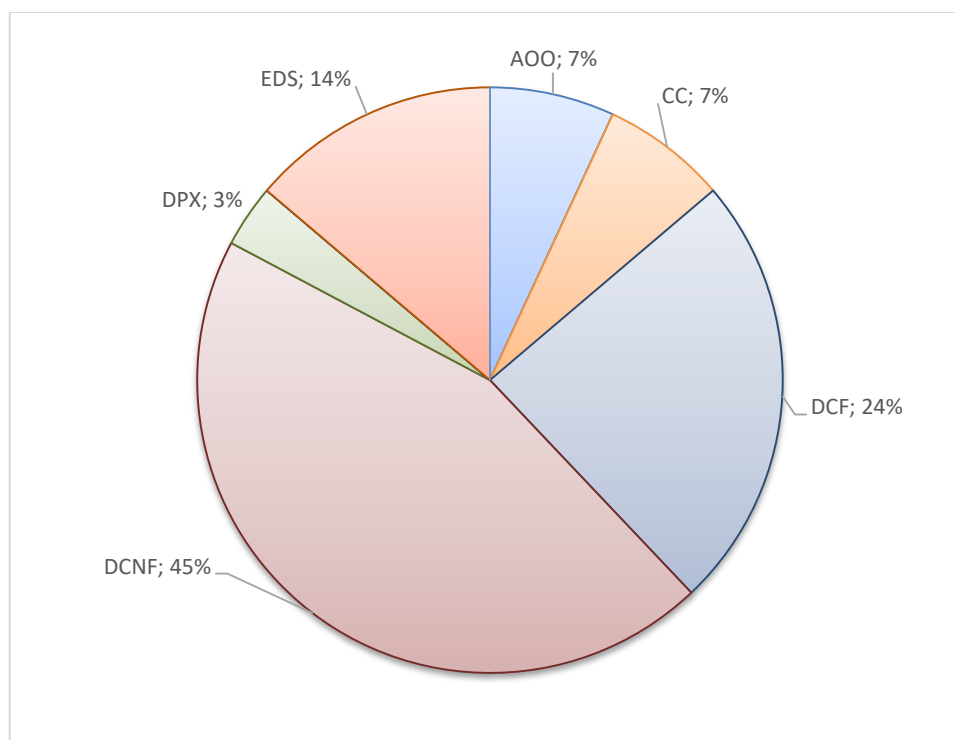
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOO	2	7
DC	7	24
CC	2	7
EDs	4	14
DCNF	13	45
DPX	1	3
Total	29	100

Source : Nos travaux.

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



La procédure la plus utilisée au titre de l'exercice 2019 est la demande cotation qui a permis de passer 69% des marchés. Aussi, la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour passer 7% des marchés représentant 33% du montant prévu pour la commande publique dans la Commune au titre de l'année 2019.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
CC	1	1 250 000
DC	1	1 795 000
EDS	1	30253000
Total sélectionné	3	33 298 000
Total communiqué	29	119 548 888
%	10,34	27,85

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur quatre **(03) marchés** d'une valeur globale de **33 298 000 FCFA**.

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

Observations

La mission a relevé :

- L'absence de l'avis du comité chargé de l'examen du PPM ce qui est contraire aux dispositions de l'article 5 de l'arrêté 2017_393 ;
- L'absence de preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a priori ;
- L'absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'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.

Recommandations

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

- Recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur ;
- Interpeller le comité chargé de l'examen du PPM à transmettre de façon formelle leur avis sur le projet de PPM. (Exiger la transmission du rapport du comité chargé de l'examen du PPM).

b- Préparation du marché

R9 à R11

Rien à signaler

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

Non applicable

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

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observation d'ordre spécifique

Mode de consultation des fournisseurs consultés par l'Autorité Contractante dans les cas des procédures allégées non clairement établi en violation de l'article 72 du décret 2017-049.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à 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 sur ce point.

f- Présentation des offres

R49 à R53

Rien à signaler.

g- Réception des offres

R54 à R56

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé un faible niveau de suivi du registre ou liste des offres réceptionnées. Ce qui ne permet pas de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception de toutes les offres (Art 94

du décret 2017_049). En effet, les offres des marchés 1 & 2 de l'échantillon ne sont pas inscrites dans le registre d'enregistrement des offres réceptionnées.

Recommandation

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

h- Ouvertures des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- 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) ;
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission et ce en violation de l'article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID.

Recommandations

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

- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai ;
- le paraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

La mission n'a relevé aucune insuffisance au niveau de la signature et de l'approbation des contrats de marchés soumis à son appréciation.

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

a- Réception et règlement du marché

Observation d'ordre général

R101 à R121

Les copies des mandats de paiements des marchés sélectionnés dans le cadre de cet audit ne comportent pas la signature du DR-CMEF au niveau de la case prévue pour son visa. Selon la PRM, le DR-CMEF ne signe que l'exemplaire qui doit être transmise au trésor.

Recommandation

La mission recommande à la DR-CMEF de veiller à la signature de toutes les copies des mandats de paiement des marchés passés.

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

Rien à signaler

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 d'un tricycle au profit de la Commune de Boussouma a été sélectionnée pour le contrôle de la matérialité	1 795 000	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 a effectué un déplacement in situ et n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique de l'engin.

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

Selon les informations reçues, aucun marché n'aurait fait l'objet de plainte au titre de l'année 2019 parmi les marchés approuvés par la Mairie de Boussouma.

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)*
- *Fiche d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

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

Listes des marchés communiqués

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
1	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0033	16/10/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de GAZ au profit des CSPS de Boussouma	DCNF	F	BN	00036520 F	SODHYFA	576 000
2	CO-BSM/04/01/09/00/2019/0013	14/06/2019	suivant entente directe conformément à l'arrêté N°2017-142/MINEFID/CAB PORTANT COMPLEMENT DES PRESTATION SPECIFIQUES DEFINIES PAR L'ARRETE N°2017-77/ MINEFID/CAB DU 13 MARS 2017 PORTANT DETERMINATION DES PRESTATIONS SPPECIFIQUES ET PROCEDURES APPLICABLES	Acquisition et livraison sur sites des vivres pour la cantine scolaire au profit de la CEB de Boussouma	ED	F	BN	00119762 E		3025300 0
3	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00021	19/11/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Entretien motos de la santé au profit des CSPS de Boussouma	DCNF	F	BN	00045910 H	E.K.SA.F	311 500
4	CO-BSM/04/01/09/00/2019/0002	04/02/2019	suivant entente directe conformément à l'arrêté N°2017-142/MINEFID/CAB PORTANT COMPLEMENT DES PRESTATION SPECIFIQUES DEFINIES PAR L'ARRETE N°2017-77/ MINEFID/CAB DU 13 MARS 2017 PORTANT DETERMINATION DES PRESTATIONS SPPECIFIQUES ET	Acquisition de carburant au profit de la Mairie de Boussouma	ED	F	BC	00036520 F	SODHYFA	3200000

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
			PROCEDURES APPLICABLES							
5	CO-BSM/04/01/09/00/2019/003 BGD/04/01/04/00003	23/05/2019	suivant entente directe conformément à l'arrêté N°2017-142/MINEFID/CAB PORTANT COMPLEMENT DES PRESTATION SPECIFIQUES DEFINIES PAR L'ARRETE N°2017-77/ MINEFID/CAB DU 13 MARS 2017 PORTANT DETERMINATION DES PRESTATIONS SPPECIFIQUES ET PROCEDURES APPLICABLES	Acquisition de carburant au profit des CSPS de Boussouma	ED	F	BN	00036520 F	SODHYFA	318 000
6	CO-BGD/04/01/04/00//2019/00028	31/12/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de cartes prépayées au profit de la Commune de Boussouma	ED	F	Bc	00024386 P	EMSWB	410 000
7	CO-BSM/04/03/04/00/2019/0019	19/11/2019	Suivant demande de cotation N°2019-014/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM du 19/08/2019	Acquisition d'un tricycle au profit de la Commune de Boussouma	DC	T	BN	00010173 Y	MULTI SERVICE INETRNLAL	1 795 000
8	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00027	09/10/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de consommables informatiques au profit de la mairie de Boussouma	DCNF	F	BN	00024386 P	EMSWB	567 500
9	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0014	09/07/2019	Suivant demande de PRIX N°2019-001/RCES/PBLG/CBSM/CCAM	Acquisition de fournitures scolaires au	DPX	F	BN	0002555 V	ETABLISSEMENT TINSSE CONFORT	12 696 367

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
			du 12/02/2019	profit de la Circonscription d'Education de Base de la Commune de Boussouma						
10	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0018	23/082019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-005/RCES/PBLG/CBGD/CCAM du 12/08/2019	Acquisition de fournitures spécifiques au profit de la Circonscription d'Education de Base de la Commune de Boussouma	DC	F	BN	00024386P	EMSWB	5 233 640
11	CO-BSM/04/10/04/00/2019/0005	28/06/2019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-02/RCES/PBLG/CBSM DU 11/02/2019	Acquisition et installation de plaques solaires au profit des csp de la commune de bousouma	DC	T	BN	00088587L	GTAP BTP	4 999 660
12	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0022	19/11/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de batteries au profit des CSPS de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	00045910H	E.K.SA.F	298 000
13	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0010	11/07/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de matériels et produits d'entretien ménager au profit des	DCNF	F	BN	0003708G	EGF	342 000

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
				CSPS de la Commune de Boussouma						
14	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0014	11/07/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	0003708G	EGF	138 000
15	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0011	11/07/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de matériels de protection au profit des CSPS de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	0003708G	EGF	233 750
16	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0007	13/05/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de petits matériels médico techniques au profit des CSPS de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	00072955F	RELAX SERVICE	596 000
17	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0008	03/06/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de produits pharmaceutiques au profit des CSPS de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	00072955F	RELAX SERVICE	779 400
18	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0008	29/10/2019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-	Acquisition de fournitures	DC	F	Bc	00024386P	EMSWB	1 198 475

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
	028		16/RCES/PBLG/CBSM/CCAM du 26/08/2019	de bureau au profit de la Mairie de Boussouma						
19	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0020	17/11/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Entretien de bâtiments de la santé au profit des CSPS de Boussouma	DCNF	F	BN	00045910H	E.K.SA. F	318 600
20	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00001	24/06/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Acquisition de valeurs inactives au profit de la Commune de Boussouma	DCNF	F	BN	00105728B	4 A Imprim	320 000
21	CO-BGD/04/01/04/00/2019/0006	31/12/2019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-022/RCES/PBLG/CBSM/CCAM du 22/10/2019	Entretien et réparation de véhicules à quatre (04) roues au profit des CSPS de Boussouma	DC	SC	BN	00026854M	E.S.M.F	1 862 000
22	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00015	28/10/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Prestation de service de nettoyage au profit de la Mairie de Boussouma	DCNF	SC	BN	00108366M	FASO CONSORTIUM	6 99 000
23	CO-BSM/04/01/04/00/2019/0006	30/04/2019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-011/RCES/PBLG/CBSM/CCAM du 19/08/2019	Acquisition d'équipements scolaires au profit de la CEB	DC	F	BN	00064742B	SOGEBAT TP	4 361 280

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
				Boussouma						
24	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00023	21/10/2019	Suivant demande de cotation formelle N°2019-08/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM du 19/08/2019	Acquisition de bâches et de chaises au profit de la commune de Boussouma	DC	F	FPDCT	00064742B	SOGEBAT	5 487 000
25	CO-BSM/04/02/07/00/2019/00017	13/09/2019	APPEL D'OFFRE OUVERT N°2019-001/RCES/PBLG/CBGD du 29/02/2019	travaux de construction de trois (03) salles de classes +bureau +magasin+ latrines au profit de la commune de Boussouma lot 1	DAO	T	BN	00077614D	GESEB SARL	23 043 766
26	CO-BSM/04/02/07/00/2019/00016	03/09/2019	APPEL D'OFFRE OUVERT N°2019-001/RCES/PBLG/CBGD du 29/02/2019	Travaux de construction de la clôture du CSPS de Boussouma centre lot 2	DAO	T	BN	00015113H	ENTREPRISE BAGAGNE ASSANE	16 7613 00
27	CO-BSM/04/02/07/00/2019/00026	13/09/2019	Suivant Consultation de consultant N°2019-05/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM DU 22 JUILLET 2019	Suivi contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classes +bureau +magasin+ latrines au profit de la	CC	PI	BN	00059823A	YAMEOGO K. Bertrand	1 250 000

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
				commune de Boussouma						
28	CO-BSM/04/02/07/00/2019/0025	13/09/2019	SUIVANT CONSULTATION DU CONSULTANT N°2019-06/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM DU 22 JUILLET 2019	Suivi contrôle de la construction de la clôture du CSPS de Boussouma centre	CC	PI	FPDCT	00059823A	YAMEOGO K. Bertrand	900 000
29	CO-BSM/04/01/04/00/2019/00036	28/10/2019	Suivant demande de cotation non formelle	Achat de Produits d'entretien ménager au profit de la Mairie de Boussouma	DCNF	F	BC	00050847X	LE LEADER	599 650

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant
1	CO-BSM/04/03/04/00/2019/00019	19/11/2019	Suivant demande de cotation N°2019-014/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM du 19/08/2019	Acquisition d'un tricycle au profit de la Commune de Boussouma	DC	T	BN	00010173Y	MULTI SERVICE INETRNL	1 795 000
2	CO-BSM/04/02/07/00/2019/00026	13/09/2019	Suivant Consultation de consultant N°2019-05/RCES/PBLG/CBSM/SG/PRM DU 22 JUILLET 2019	Suivi contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classes +bureau +magasin+ latrines au profit de la commune de Boussouma	CC	PI	BN	00059823A	YAMEOGO K. Bertrand	1 250 000
3	CO-BSM/04/01/09/	14/06/2019	suivant entente directe conformément à l'arrêté	Acquisition et livraison sur sites des vivres pour la	ED	F	BN	00119762E		30253000

	00/2019/00013		N°2017-142/MINEFID/CAB PORTANT COMPLEMENT DES PRESTATION SPECIFIQUES DEFINIES PAR L'ARRETE N°2017-77/ MINEFID/CAB DU 13 MARS 2017 PORTANT DETERMINATION DES PRESTATIONS SPPECIFIQUES ET PROCEDURES APPLICABLES	cantine scolaire au profit de la CEB de Boussouma						
--	---------------	--	--	---	--	--	--	--	--	--

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues			Tot al obt enu (b)	Tot al atte ndu (a)	% d'incom plétude (1-b/a)
		1 D C C	2 C C	3 E D			
	N° dans l'échantillon=====>						
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				1	1	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales				1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures				0	0	#DIV/0!
5	Plan de passation des marchés exercice sous revue				1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés dont les montants prévisionnels sont supérieurs aux seuils communautaires				0	0	#DIV/0!
7	Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori				0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM				0	1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget				0	1	100%
SOUS TOTAL =====>					4	7	43%
Pièces spécifiques à chaque marché							
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	3	3	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	0	N/A	0	2	100%
1	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	1	100%

7							
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	3	3	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	N/A	0	2	100%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	N/A	2	2	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	1	N/A	2	2	0%
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	N/A	2	2	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	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	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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)	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	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	1	N/A	1	1	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	0	N/A	0	1	100%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	0	N/A	0	1	100%
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	1	N/A	1	1	0%
3	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

4							
3 5	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
3 6	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/ A	0	N/ A	0	1	100%
3 7	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	N/ A	2	2	0%
3 8	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	N/ A	0	2	100%
3 9	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	3	3	0%
4 0	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	3	3	0%
4 1	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	N/ A	1	2	3	33%
4 2	Eventuels avenants au contrat	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	N/ A	1	2	0	0%
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	3	3	0%
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	3	3	0%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/ A	0	N/ A	0	1	100%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	3	3	0%
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	3	3	0%
5 1	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%

5 2	Caution de l'avance de démarrage	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
5 3	Caution de bonne exécution	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
SOUS TOTAL =====>					14	14	10	38	48	21%
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	0	0	0%			
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	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	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)	0	0	N/ A	0	2	100%			
5 9	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	1	1	N/ A	2	2	0%			
6 0	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/ A	N/ A	N/ A	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	0	0	0%			
SOUS TOTAL =====>					1	1	0	2	4	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	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
6 3	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
6 4	Plans de recollement	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
6 5	PV de réunion de chantier	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
6 6	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/ A	N/ A	N/ A	0	0	0%			
6 7	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0	0	1	100%			
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	0	1	100%			

	SOUS TOTAL ==>>>>	0	0	0	0	2	100%
	TOTAL ==>>>>	15	15	10	44	61	28%

Annexe 3 : Fiche d'audit sur la matérialité physique et vues photographiques pour la matérialité physique du marché

Fiche d'audit de la matérialité physique

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	La majorité des pièces nécessaires pour le constat physique est disponible
R2	<i>Réalité physique</i>	Ouvrage existant (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
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vue photographique



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 BONI

Date : 20/01/2021

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	TARNAGDA Arouna	Mairie de Boni	SG	70689191/65282265 Arounatarnagda35@gmail.com	
3	SINKONDO Clément	Mairie de Boni	Maire	7249 99 85/76642790 csinkondo@gmail.com	
4					
5					
6					