

# 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 FARA**

N° Réf. : 94/19/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](mailto:csynex@yahoo.fr) / [dossyov@yahoo.fr](mailto:dossyov@yahoo.fr) / [secretariat@synexconsulting.bj](mailto: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 DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES 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>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission .....</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	13
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....	14
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	14
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché .....</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général .....	14
b-	Préparation du marché .....	15
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation .....</i>	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 .....	16
f-	Présentation des offres .....	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouverture des offres.....	17
i-	Evaluation des offres et attribution .....	17
j-	Approbation des travaux de la CAM .....	17
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché .....</i>	18
a-	Réception et règlement du marché.....	18
b-	Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .....	18
3.3.5.	<i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue .....</i>	18
3.4.	CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES .....	19
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	19
IV.	ANNEXES .....	20

## **SIGLES ET ABREVIATIONS**

**AC** : Autorité Contractante

**AOOA** : Appel d'Offres Ouvert Accélééré

**AOO** : Appel d'Offres Ouvert

**AOR** : Appel d'Offres Restreint

**ARCOP** : Autorité de Régulation de la Commande Publique

**CAM** : Commission d'Attribution des Marchés

**CC** : Consultation de Consultant

**CCAG** : Cahier des Charges Administratives Générales

**CCAM** : Commission Communale d'Attribution des Marchés

**CCAP** : Cahier des Clauses Administratives Particulières

**CCTP** : Cahier des Clauses Techniques Particulières

**DAC** : Dossier d'Appel à Concurrence

**DAO** : Dossier d'Appel d'Offres

**DC** : Demande de Cotation

**DCF** : Demande de Cotation Formelle

**DCNF** : Demande de Cotation Non Formelle

**DG-CMEF** : Direction Générale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

**DMP** : Direction des Marchés Publics

**DPA** : Demande de Proposition Allégée

**DPro** : Demande de Proposition

**DPx** : Demande de Prix

**DR-CMEF** : Direction Régionale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

**ED** : Entente Directe

**EDS** : Entente Directe Spécifique

**ISA** : International Standard Audit

**MI** : Manifestation d'Intérêt

**N/A** : Non Applicable

**ORD** : Organe de Règlement des Différends

**PI** : Prestation Intellectuelle

**PPM** : Plan de Passation des Marchés Publics

**PRM** : Personne Responsable des Marchés

**TDR** : Termes de Référence

**TTC** : Toutes Taxes Comprises

**UEMOA** : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

**LETTRE INTRODUCTIVE**

---

## I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 de la Mairie de FARA a été marquée par la passation de **50 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 222 130 919** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 23 191 635**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **10,44%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marchés</b>	50	<b>222 130 919</b>	5	<b>23 191 635</b>	<b>10</b>	<b>10,44</b>

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 FARA**

**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 :

	<b><u>Commentaires</u></b>
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 : <b>51%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).</i>

	<b>Commentaires</b>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour <b>82%</b> de ses marchés communiqués des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	« <b>6 irrégularités</b> par rapport au code des marchés publics ».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« <b>15 cas de non conformités</b> par rapport au code des marchés publics ».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé deux (2) anomalies sur 9 possibles (R1-R9), soit un taux de 22% d'irrégularités</i>
Sur le respect des délais	<i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de deux (02) délai. point 3.3.5.)</i>

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

Fait à Cotonou, 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 DE LA PRM PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

---

##### 3.1.1. Mise en place de la PRM

###### *R1 à R3*

La mission a reçu l'Arrêté n°2016/005/RBMH/PBL/C.FR portant nomination du PRM. Elle est signée par M. Maire de la Commune de FARA 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 ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;

- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, l'élaboration des PVs de réunions des organes, la tenue de registres côtés et paraphés ;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- l'élaboration des statistiques sur les marchés passés et exécutés.

### **3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS 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 51%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

##### **Pièces d'ordre général**

- Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.

##### **Pièces d'ordre spécifique à chaque marché**

- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (Cf. marché 4)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (Cf. marché 4)
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (Cf. marché 4)
- Avis de convocation des membres de la CAM (Cf. marché 4)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (Cf. marché 4)

- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (Cf. marché 4)
- Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED (Cf. marché 4)
- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés
- Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (Cf. marché 4)
- 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 (Cf. marché 4)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés
- Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (Cf. marché 1 2 & 3)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC pour tous les marchés
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (Cf. marché 1 & 5)
- 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 4)
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (Cf. marché 4)
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (Cf. marché 1&5)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (Cf. marché 1&5)
- PV de réunion de chantier (Cf. marché 4&5)
- Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (Cf. marché 4&5)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) pour tous les marchés
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières pour tous les marchés

### **Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage correct des dossiers de marchés et de mettre en place les documents essentiels liés à la passation et à l'exécution des marchés.

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

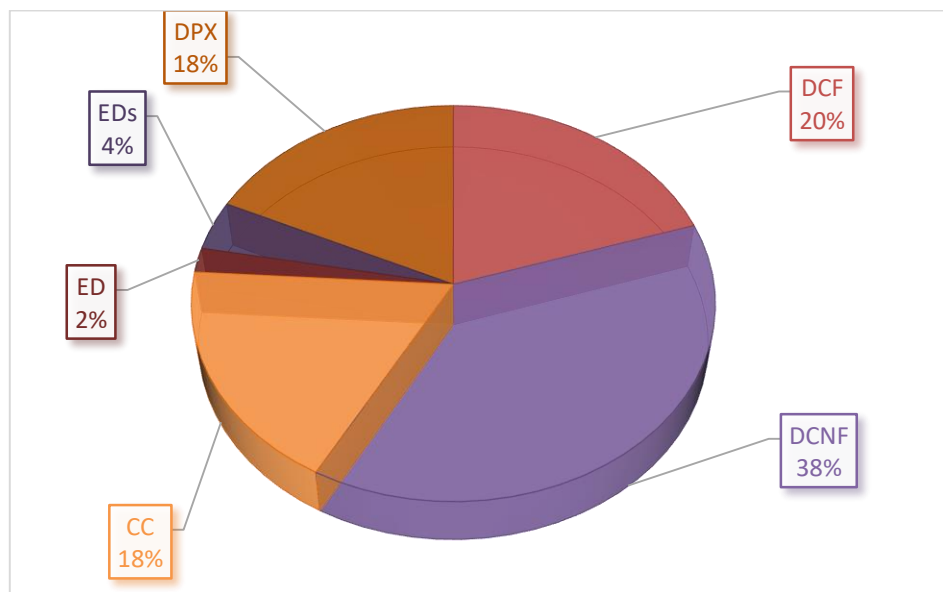
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

**Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure**

Procédures	Nombre	%
DCF	10	20%
DCNF	19	38%
CC	9	18%
ED	1	2%
EDs	2	4%
DPX	9	18%
Total	50	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 et non formelle (DC) pour passer 58% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle, n'a pas été utilisée 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
DPX	1	6778110
DCF	1	7220000
EDS	1	6267525
ED	1	1476000
CC	1	1450000
<b>Total sélectionné</b>	<b>5</b>	<b>23 191 635</b>
<b>Total communiqué</b>	<b>50</b>	<b>222 130 919</b>
<b>%</b>	<b>10</b>	<b>10,44</b>

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 23 191 635**.

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

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

#### 3.3.2. Phase de préparation du marché

##### a- Contrôles préliminaires d'ordre général

**R1 à R8**

#### Observations

La mission a relevé :

- Besoins non formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017\_393). En effet, la mission 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 de déroulement de la procédure non respectées pour le **marché n°5** passée par consultation de consultants (Art 68 du décret 2017\_049). En effet, les insuffisances suivantes sont relevées :
  - Non publication de l'avis car consultation individuelle (art 69 du décret 2017\_049) ;
  - Absence d'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;
  - Absence de négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
  - Absence du visa de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017\_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
  - Absence de publication des résultats techniques et financiers.
- 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. marché1*)
- Mode d'identification des fournisseurs non préalablement établi (art 72 du décret 2017\_049). L'AC ne dispose pas d'un fichier fournisseur qu'elle consulte au préalable (*Cf. marché 1*).

### **Recommandation**

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

- Au respect de déroulement de la procédure pour le marché 1 de CI (Art 68 du décret 2017\_049). En effet :
  - la publication de l'avis de consultation individuelle (art 69 du décret 2017\_049) ;
  - l'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;
  - procéder à la négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
  - prendre l'avis (visa) de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017\_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
  - la publication des résultats techniques et financiers.
  - Au visa de la structure de contrôle à priori sur les résultats de la CCAM.
- ce que la composition du comité restreint soit respecter 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 tous les marchés.

### **Recommandation**

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

*h- Ouverture des offres*

**R57 à R70**

**Observation d'ordre général**

La mission a relevé :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphés par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 4)
- Non émargement du PV d'ouverture des offres par tous les membres présents de la CCAM (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) . En effet, .....(Cf. marché 3)
- 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 3)
- 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 3)

**Recommandation**

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

- Au paraphage des pièces obligatoires des offres, des différents soumissionnaires par tous les membres de commission ;
- A l'émargement du PV d'ouverture des offres par tous les membres présents de la CCAM
- A la mention dans le PV d'ouvertures 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 tels 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. Il s'agit :

- Délai de réception des offres par la PRM; norme 10 jours ; effective 14jours (cf. marché 4).
- 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 41 jours (cf. marché 4).

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.

### **Recommandations**

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 :

<b>Type de marché</b>	<b>Objet du marché</b>	<b>Montant du marché TTC</b>	<b>RP (1)</b>	<b>RD (2)</b>
fourniture	Acquisition de véhicule à deux roues au profit de la Mairie	7220000	Oui	Oui

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

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

Ils se résument comme suit :

#### **Observations**

- Au nombre de 4 (les véhicules à deux roues), 3 ont pu être visualisées (confère vue photographique). Le quatrième n'a pas pu être visualisé pour cause d'indisponibilité. Il ressort des entretiens que le dernier véhicule est mis à la disposition de la famille du Maire.

#### **Recommandation**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à:

- Ce que tous les véhicules soient utilisés conformément au respect de leur objectifs d'achat ;

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

---

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

#### **IV. ANNEXES**

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante\_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Fiches d'audit et 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	Marché N°CO-FR/01/01/09/00/2019/00001	22/05/2019	Chargement Tomcard carburant pour le fonctionnement de la mairie et des CSPS	EDS	F	BC	00049193F	OUEDRAOGO Taouakal	6 267 525	E. exécuté
2	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00002	20/03/2019	Acquisition de véhicule à deux roues au profit de la Mairie	CF	F	PACT	00072868U	ZOBALE Sétou	7 220 000	E. exécuté
3	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00003	26/07/2019	Acquisition de matériel informatiques au profit de la Mairie	CF	F	PACT	00040549A	TAPSOBA Théophile	4 484 000	
4	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00004	22/05/2019	Acquisition de matériels et mobiliers de bureau au profit de la Mairie	CF	F	PACT	00075986k	NANA S.Marie Germaine	5 165 000	
5	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00005	22/05/2019	Entretien et réparation de véhicule à deux roues au profit de la Mairie	CNF	F	BC	00072868U	ZOBALE Sétou	198 750	E. exécuté
6	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00006	22/05/2019	Entretien et réparation de véhicule à deux roues au profit des CSPS	CNF	F	RT	00072868U	ZOBALE Sétou	992 500	

7	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/00007	17/06/2019	Suivi-contrôle de construction de trois(03) salles de classe+bureau+Magasin	CC	F	FPDCT	00059871H	OUEDRAOGO Guy Serges	800 000	
8	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00008	17/06/2019	Suivi-contrôle de construction de trois(03) salles de classe+bureau+Magasin	DP	T	FPDCT	00092422N	OUEDRAOGO Sékou	20 065 870	
9	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00009	22/05/2019	Acquisition de valeurs inactives et des registres au profit de la Mairie	CNF	F	BC	00072868U	ZOBALE Sétou	716 600	E. exécuté
10	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00010	22/05/2019	Acquisition d'imprimés spécifiques au profit des CSPS	CNF	F	RT	00072868U	ZOBALE Sétou	520 200	E. exécuté
11	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00011	22/07/2019	Entretien des bâtiments administratifs des CSPS	CNF	F	RT	00076883X	BARRY Ibrahima	400 000	E. exécuté
12	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00012	22/07/2019	Acquisition d'autres sources d'énergie pour les CSPS	CNF	F	RT	00076883X	BARRY Ibrahima	519 200	E. exécuté

13	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00013	22/05/2019	Acquisition de bacs à ordures au profit de la Commune	CF	F	BC	00014446H	ZERBO Siaka	3 025 000	E. exécuté
14	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00014	17/06/2019	Acquisition des produits d'entretien ménager	CNF	F	BC	00104146H	NEBIE S. Vincent	226 750	E. exécuté
15	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00015	25/07/2019	Acquisition des produits d'entretien ménager au profit des CSPS	CNF	F	RT	00104146H	NEBIE S. Vincent	383 550	
16	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00016	20/05/2019	Fourniture de gaz au profit des CSPS	ED	F	RT	00036791L	DJIPO Hamadou	715 000	E. exécuté
17	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00017	20/05/2019	Acquisition de fourniture de bureau au profit de la Mairie	CF	F	BC	00036791L	DJIPO Hamadou	2 098 050	E. exécuté
18	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00018	21/05/2019	Acquisition de fourniture de bureau au profit des CSPS	CNF	F	RT	00036791L	DJIPO Hamadou	177 500	E. exécuté
19	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00019	25/07/2019	Entretien du matériel, outillage, mobilier et matériel informatiques au profit de la Mairie	CNF	F	BC	001210003 A	DJIELBEOGO Mouhidina	999 520	E. exécuté

20	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00020	26/07/2019	Acquisition de mobiliers scolaires pour équipement de salles de classe de CEG de Laro	CF	F	BC	00072868U	ZOBALE Sétou	2 875 000	E. exécuté
21	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00021	09/08/2019	Acquisition de consommables pour le fonctionnement des écoles	CF	F	RT	00086079M	YAMEOGO Denise	2 695 000	E. exécuté
22	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00022	25/07/2019	Achat de produits pharmaceutiques et consommables médicaux pour les CSPS	CNF	F	TR	00092163H	KOANDA Marata	<b>996 000</b>	E. exécuté
23	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00023	25/07/2019	Acquisition du matériel de protection et petits matériels médicaux-techniques	CF	F	TR	00092163H	KOANDA Marata	1 032 000	E. exécuté
24	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00024	10/04/2019	Achat de cartes téléphoniques pour le fonctionnement de la Mairie	CNF	F	BC	00072868U	ZOBALE Sétou	954000	E. exécuté
25	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00025	09/09/2019	Achat d'encre bleu pour l'estampillage de la viande	CNF	F	BC	00092163H	KOANDA Marata	300000	E. exécuté

26	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/00026	30/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un Dispensaire+ latrines douches au CSPS de Toné	CC	T	RT	00096139Z	COULIBALY Ibrahim	1450000	E. exécuté
27	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00027	08/08/2019	travaux de construction d'un Dispensaire+ latrines douches au CSPS de Toné-Lot4-	DP	T	RT	00033731M	KABORE Abdoulaye	27359708	E. exécuté
28	Marché N°CO-FR/01/01/02/00/2019/00028	30/09/2019	Acquisition d'un véhicule Pik UP 4x4 double cabine	DP	F	PACT	00000300E	NGALANI Patrice	28636000	E. exécuté
29	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00029	30/09/2019	Travaux de réhabilitation du bâtiment (bureau) du CEG de Fara – Lot1-	DP	T	BC	00039678k	KANTAGBA Razakou	909158	E. exécuté
30	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00030	20/09/2019	Travaux d'achèvement de l'école progressive à trois classe à Kabourou-Lot2	DP	T	BC	00039678k	KANTAGBA Razakou	6778110	E. exécuté
31	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00031	30/09/2019	Travaux de réhabilitation d'une salle de classe à Toné.Lot3	DP	T	BC	00039678k	KANTAGBA Razakou	2100000	E. exécuté
32	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00032	30/08/2019	Travaux de réalisation et de réhabilitation dans la commune de Fara (05LOTS) Province des Balé, Région de la Boucle du Mouhoun	DP	T	RT	74516	Sanou Clovis Yannick	11387095	E. exécuté

33	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/0003 3	30/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un logemen+ cuisine + latrines douches au CSPS de Toné	CC	T	RT	00083449J	SAWADOGO Adama	570000	E. exécuté
34	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/0003 4	30/08/2019	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation du bâtiment ( bureau) du CEG de Fara-Lot1.	CC	T	BC	00083449J	SAWADOGO Adama	75000	E. exécuté
35	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/0003 5	02/12/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction d'une salle de classe à Toné 'A'.Lot3.	CC	T	BC	00096139Z	COULIBALY Ibrahim	200000	E. exécuté
36	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/0003 6	20/09/2019	Suivi-contrôle des travaux d'achèvement de l'école progressive à trois classe à Kabourou-Lot2	CC	T	BC	00099697W	KOANDA Mohamadi	500000	E. exécuté
37	Marché N°CO-FR/01/01/09/00/2019/0003 7	30/09/2019	Frais de restauration lors des sessions du conseil Municipal	ED	F	BC	00038311R	BOUDA Adèle Delphine	1476000	E. exécuté
38	Marché N°CO-FR/01/01/09/00/2019/0003 8	10/10/2019	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles primaires publiques de la commune de Fara, Province des Balé, Région de la Boucle du Mouhoun	DP	F	RT	00091286Z	KABORE D. Aloys	1637500 0	E. exécuté
39	Marché N°CO-FR/01/01/02/00/2019/0003 9	10/10/2019	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles primaires publiques de la commune de Fara,	DP	F	RT	00038548A	TEBI Dramane	4924600 0	E. exécuté

			Province des Balé, Région de la Boucle du Mouhoun							
40	Marché N°CO- FR/01/02/07/00/2019/0004 0	22/10/2019	Suivi-contrôle des travaux de construction de la clôture et de la cuisine de la maternelle à l'école Fara''B''- Lot1.	CC	T	BC	00083449J	SAWADOGO Adama	135000	E. exécuté
41	Marché N°CO- FR/01/03/02/00/2019/0004 1	22/10/2019	Travaux de construction de la clôture et de la cuisine de la maternelle à l'école Fara''B''. LOT1-	CF	T	BC	00076883X	BARRY Ibrahima	4500333	E. exécuté
42	Marché N°CO- FR/01/03/02/00/2019/0004 2	06/11/2019	Travaux de réalisation d'un parking pour véhicule à quatre (04) roues au profit de la Mairie	CF	T	BC	00014446H	ZERBO Siaka	1900000	E. exécuté
43	Marché N°CO- FR/01/01/04/00/2019/0004 3	22/10/2019	Acquisition de fournitures scolaires complémentaires au profit de la CEB	CNF	F	RT	00038548A	TEBI Dramane	993000	E. exécuté
44	Marché N°CO- FR/01/03/02/00/2019/0004 4	22/10/2019	Travaux de réalisation d'une latrine à trois (03) fosses à l'école de Nabou''B''. Lot2.	CNF	T	BC	00095238K	TIENDREBEOG O Mady	837500	E. exécuté
45	Marché N°CO- FR/01/03/02/00/2019/0004 5	22/10/2019	Travaux de réalisation d'une latrine à trois (03) fosses à l'école de Pia-Lot2.	CNF	T	BC	00095238K	TIENDREBEOG O Mady	837500	E. exécuté

46	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/00046	22/10/2019	Suivi-contrôle des travaux de cloisonnement de l'Antenne Fiscale et de la réalisation de parking pour véhicules à quatre (04) au profit de la Mairie	CC	T	BC	00083449J	SAWADOGO Adama	150000	E. exécuté
47	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/00047	22/10/2019	Suivi-contrôle des travaux de réalisation de deux(02) latrines à trois(03) fosses à l'école primaire de Nabou''B'' et de Pia, commune de Fara	CC	T	BC	00096139Z	COULIBALY Ibrahim	88000	E. exécuté
48	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00049	06/11/2019	Achat de produits pharmaceutiques et consommables médicaux complémentaire pour les CSPS	CNF	F	RT	00092163H	KOANDA Marata	965000	E. exécuté
49	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00050	06/11/2019	Travaux de cloisonnement du service de l'Antenne Fiscale de Fara.Lot2-	CNF	T	BC	00021172D	MIEN Benjamin	540000	E. exécuté
50	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00051	10/12/2019	Acquisition et pose de brasseurs d'aire dans la salle de réunion de la Mairie de Fara.	CNF	F	BC	00096139Z	COULIBALY Ibrahim	295500	E. exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
<b>ED</b>	2	1	45%
<b>EDS</b>	1	1	5%
<b>Recours</b>	0	0	25%
<b>Convention</b>	0	0	25%
<b>Autres</b>	47	3	
<b>TOTAL</b>	50	5	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	Marché N°CO-FR/01/01/04/00/2019/00002	20/03/2019	Acquisition de véhicule à deux roues au profit de la Mairie	DCF	F	PACT	00072868U	ZOBALE Sétou	7 220 000	E. exécuté
2	Marché N°CO-FR/01/01/09/00/2019/00001	22/05/2019	Chargement Tomcard carburant pour le fonctionnement de la mairie et des CSPS	EDS	F	BC	00049193F	OUEDRAOGO Taouakal	6267525	E. exécuté
3	Marché N°CO-FR/01/01/09/00/2019/00037	30/09/2019	Frais de restauration lors des sessions du conseil Municipal	ED	F	BC	00038311R	BOUDA Adèle Delphine	1 476 000	E. exécuté

4	Marché N°CO-FR/01/03/02/00/2019/00030	20/09/2019	Travaux d'achèvement de l'école progressive à trois classe à Kabourou-Lot2	DPx	T	BC	00039678k	KANTAGBA Razakou	<b>6 778 110</b>	E. exécuté
5	Marché N°CO-FR/01/02/07/00/2019/00026	43707	Suivi-contrôle des travaux de construction d'un Dispensaire+ latrines douches au CSPS de Toné	CC	T	RT	00096139Z	COULIBALY Ibrahim	1450000	E. 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 (b)	Total attendu (a)	% d'inc om- plé- tu de (1- b/a)	
		D C F	ED			D P X				C C
			1	2	3					
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5				
<b>Pièces d'ordre général</b>										
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 exercice sous revue						1	1	0%	
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						0	0	0%	
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori						0	1	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%	
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>						<b>5</b>	<b>6</b>	<b>17%</b>	
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>										
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	N/A	0	1	100 %	
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100 %	
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100 %	

1 5	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
1 6	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
1 7	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
1 8	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	0	1	4	5	20%
1 9	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
2 0	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
2 1	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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	N/A	N/A	1	1	3	3	0%
2 3	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
2 4	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	N/A	1	1	3	3	0%
2 5	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
2 6	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
2 7	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
2 8	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	0	0	0%
3 0	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
3 1	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
3 3	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

2		A	A	A	A	A			
3 3	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
3 4	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	0	0	0	0	0	4	100%
3 5	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	0	0	0	0	0	4	100%
3 6	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
3 7	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
3 8	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
3 9	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
4 0	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	5	5	0%
4 1	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	0	0	0	N/A	1	1	4	75%
4 2	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	5	100%
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	1	1	5	5	0%
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	0%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	N/A	N/A	0	0	0	2	100%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	1	N/A	0	2	4	50%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%

50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	5	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	5	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>9</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>48</b>	<b>94</b>	<b>49%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>									
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	N/A	N/A	N/A	0	0	2	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>									
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	0	0	0	2	100%

6 6	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/ A	N/ A	N/ A	0	1	1	2	50%
6 7	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0	0	0	0	1	100%
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	0	0	0	1	100%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>83%</b>
	<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>54</b>	<b>110</b>	<b>51%</b>

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence du PV de reception definitive
R2	<i>Réalité physique</i>	Au nombre de 4 (les véhicules à deux roues), 3 ont pu être visualisées (confère vue photographique). Le quatrième n'a pas pu être visualisé pour cause d'indisponibilité. Ce dernier se trouve à la maison entre les mains de la famille du Maire selon les explications recueillies sur place par la mission.
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 reception, 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>	Rien à signaler



**Annexe 4: Liste des personnes rencontrées**


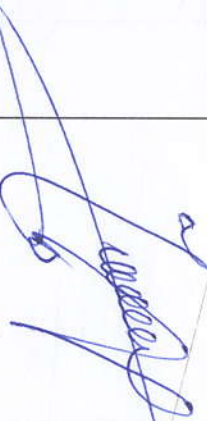

# SYNEX-CMC

## 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 FARA

**Date :** 12/01/2021

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	BARRY Yacouba	Mairie	PRM	71 96 70 33/ 75 04 25 25 yacbarry@gmail.com	
3	ZONOU Adama	Mairie	Comptable	76 55 00 09/70529480 adamouzonou@gmail.com	
4					
5					