

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 FOUNZAN

N° Réf/ 100/19/SM/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/ 00229 66 26 67 75

csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr / secretariat@synexconsulting.bj

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
3.1.	CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
3.2.	CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
3.2.1.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante</i>	11
3.2.2.	<i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission</i>	11
3.2.3.	<i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	13
3.3.	CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES	13
3.3.1.	<i>Echantillonnage.....</i>	13
3.3.2.	<i>Phase de préparation du marché</i>	14
a-	Contrôles préliminaires d'ordre général	14
b-	Préparation du marché	14
3.3.3.	<i>Phase du déroulement de la procédure de passation</i>	15
a-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	15
b-	Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
c-	Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accéléré) s'il y a lieu	15
d-	Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
e-	Dossier d'appel à concurrence	16
f-	Présentation des offres	16
g-	Réception des offres.....	16
h-	Ouverture des offres.....	16
i-	Evaluation des offres et attribution	17
j-	Approbation des travaux de la CAM	17
k-	Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
3.3.4.	<i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché</i>	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	18
3.5.	CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES	19

SIGLES ET ABBREVIATIONS

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 FOUNZAN a été marquée par la passation de **51 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 155 106 726** 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 41 507 653**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **27%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marchés	51	155 106 726	5	41 507 653	10	27

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, 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 FOUNZAN

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 : 62% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2). Ce taux traduit une carence documentaire limitant de façon sérieuse les travaux de l'auditeur.</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour 84% 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)	« 7 irrégularités par rapport au code des marchés publics».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 14 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>La mission a relevé une (1) anomalie sur 9 possibles (R1-R9), soit un taux de 11% d'irrégularités</i>
Sur le respect des délais	<i>La mission est limitée dans l'appréciation des délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation 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

Observations

La mission n'a pas reçu d'acte portant nomination de la PRM au sein de l'AC.

Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la nomination de la PRM.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
- ✓ 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 62%** 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*)
- 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 & 5*)
- 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
- 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) (*Cf. marché 5*)
- Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) (*Cf. marché 5*)
- Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*Cf. marché 1 2 3 5*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*Cf. marché 1 4 5*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) pour tous les marchés
- Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements (*Cf. marché 4*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*Cf. marché 4 & 5*)
- Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) (*Cf. marché 5*)
- Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement (*Cf. marché 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*)
- Caution de bonne exécution (*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*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*Cf. marché 1*)
- Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage) (*Cf. marché 4 & 5*)
- Plans de recollement (*Cf. marché 4 & 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 matières (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (*Cf. marché 1*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (*Cf. marché 1*).

Recommandation

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

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

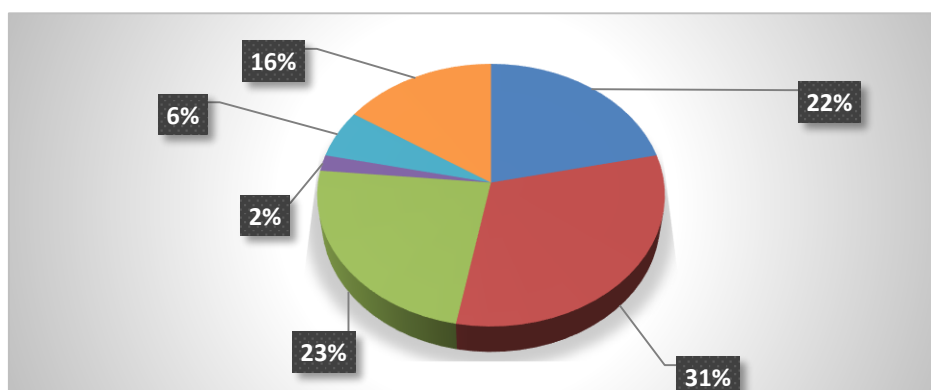
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	11	22%
DCNF	16	31%
CC	12	24%
ED	1	2%
EDs	3	6%
DPX	8	16%
Total	51	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle et non formelle (DC) pour passer 53% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle, n'a pas été utilisée à 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	3 497 279
DCNF	1	800 000
CC	1	200 000
EDS	1	35 410 384
ED	1	1 599 990
Total sélectionné	5	41 507 653
Total communiqué	51	155 106 726
%	10	27

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 41 507 653**.

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 les anomalies suivantes :

- 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 de déroulement de la procédure, CAM non exigée, propositions de prix sous plis fermés examinées par la PRM, le Gestionnaire de crédit et le service bénéficiaire (Art 72 du décret 2017_049). En effet le service bénéficiaire n'est pas associé à l'ouverture des plis (**Cf. marché 1**)
- 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

Observations 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)
- Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 4)
- 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 4).

Recommandations

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

- Au paragraphe des pièces obligatoires des offres, des différents soumissionnaires par tous les membres de commission ;
- A la mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- Au respect des conditions d'ouverture des offres relatives à la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures. Ces conditions doivent être transcrites de façon littérale dans le PV d'ouverture des offres.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observation d'ordre général:

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

Recommandation

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

La mission n'a relevé aucune insuffisance.

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

R122 à R125

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 est limitée dans l'appréciation des délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers. Cf tableau sur le respect des délais ci-joint.

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	Achat de matériels informatiques au profit de la commune de Founzan	800 000	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 n'a pas relevé d'anomalies au regard des documents collectés.

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 (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
1	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00001	08/02/2019	MARCHE	Achat de carburant au profit de la Mairie de Founzan	EDS	F	BN	OUATTARA Toua Ouanza	2945060	exécuté
2	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00002	08/02/2019	MARCHE	Achat de carburant au profit des CSPS de la Commune de Founzan	EDS	F	BN	OUATTARA Toua Ouanza	274 940	exécuté
3	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00003	27/06/2019	MARCHE	Rafraichissement et restauration des conseillers municipaux et invités lors des sessions	DCNF	F	BN	SOME Libirnonfou Polika	500 000	exécuté
4	CO-FZN/09/01/0/00/2019-00004	27/06/2019	MARCHE	Rafraichissement et restauration des formateurs, formés et invités	DCF	F	BN	KARAMBIRI Mariam	7037500	Non exécuté pas eu de formations tenues
5	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00005	03/07/2019	MARCHE	Achat de consommables informatiques au profit de la Mairie	DCNF	F	BN	BELEM Salif	497 500	exécuté
6	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00006	12/08/2019	MARCHE	Acquisition de matériels informatiques au profit de la Mairie	DCF	F	BN	SIEN TECHNOLOGIE S SERVICES	3484000	exécuté
7	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00007	06/08/2019	MARCHE	Réparation et entretien de matériels informatiques au profit de la Mairie	DCNF	F	BN	SIEN TECHNOLOGIE S SERVICES	200 000	exécuté
8	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00008	27/08/2019	MARCHE	Achat de deux motos au profit de la Mairie	DCF	F	BN	CFAO MOTORS BURKINA	3708000	exécuté

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
9	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00009	08/07/2019	MARCHE	Acquisition de matériels de sonorisation au profit de la Mairie	DCF	F	BN	Mafambi Distribution	1999500	exécuté
10	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00010	05/07/2019	MARCHE	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la Mairie	DCF	F	BN	ZOUNTO SERVICES	1118350	exécuté
11	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00011	16/08/2019	MARCHE	Acquisition de matériel de bureau au profit de la Mairie	DCF	F	BN	Société Commerciale et Immobilière	3014900	exécuté
12	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00012	25/07/2019	MARCHE	Acquisition de fournitures spécifiques au profit des écoles de la Commune	DCF	F	BN	POKO NEERWAYA MULTI SERVICES	2146100	exécuté
13	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00013	12/09/2019	MARCHE	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS de la Commune	DCNF	F	BN	EZER GOUNG FOR AFRICA	140 800	exécuté
14	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00014	12/09/2019	MARCHE	Acquisition d'autres sources d'énergie au profit des CSPS de la Commune	DCNF	F	BN	EZER GOUNG FOR AFRICA	295 000	exécuté
15	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00015	12/09/2019	MARCHE	Acquisition de produits d'entretien au profit des CSPS de la Commune	DCNF	F	BN	EZER GOUNG FOR AFRICA	256 100	exécuté
16	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00016	12/09/2019	MARCHE	Acquisition d'autres fournitures au profit des CSPS de la Commune	DCNF	F	BN	EZER GOUNG FOR AFRICA	507 000	exécuté
17	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00017	09/09/2019	MARCHE A ORDRE DE COMMAND	Acquisition de gaz butane au profit des CSPS de la Commune	DCNF	F	BN	Etablissement ZOROME et Frères	574 200	exécuté

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
			E							
18	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00018	16/09/2019	MARCHE	Entretien de bâtiment au profit des CSPS de la Commune	DCNF	SC	BN	Etablissement ZOROME et Frères	320 000	exécuté
19	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00019	16/09/2017	MARCHE	Entretien et réparation des engins à deux roues au profit de la Mairie de Founzan	DCNF	SC	BN	Etablissement BENIN & FRERES	500 000	exécuté
20	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00020	16/09/2019	MARCHE	Entretien et réparation des engins à deux roues au profit des CSPS de la Commune	DCNF	SC	BN	Etablissement BENIN & FRERES	684 000	exécuté
21	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00021	16/09/2019	MARCHE	Entretien et réparation du tricycle à moteur au profit des CSPS de la Commune	DCNF	SC	BN	Etablissement BENIN & FRERES	228 000	exécuté
22	CO-FZN/09/01/02/00/2019-00022	27/08/2019	MARCHE	Acquisition de fournitures scolaires au profit de la commune de Founzan	DPX	F	BN	Le Vainqueur	12600450	exécuté
23	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00023	15/10/2019	MARCHE	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires du primaire au profit de la commune de Founzan	EDS	F	BN	société coopérative de collecte, de commercialisation de céréales et oléagineux (sene gnetaga/ scoop-ca)	35410384	exécuté
24	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00024	16/09/2019	MARCHE	Acquisition de matériel médico technique au profit des CSPS de la commune de Founzan	DCNF	F	BN	MAKANGO SARL	832 500	exécuté
25	CO-	30/10/2019	MARCHE	Construction d'une	DPX	T	BN	REPERE	7015518	exécuté

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
	FZN/09/03/02/00/2019/00025			salle de classe et réalisation de latrine scolaire au pré scolaire				BURKINA		
26	CO-FZN/09/03/02/00/2019/00026	21/10/2019	MARCHE	Réhabilitation de trois (03) salles à l'école primaire de tiéban	DPX	T	BN/ PTF	Entreprise de Réalisation de Travaux Industriels	5828695	exécuté
27	CO-FZN/09/10/04/00/2019/00027	14/10/2019	MARCHE	Réalisation d'une latrine scolaire à quatre postes au CEG de Kouloho	DCF	T	BN	Ets SABARI & Frères ESTB	2999240	exécuté
28	CO-FZN/09/03/04/00/2019/00028	1 ^{er} /10/2019	MARCHE	Construction de la maisonnette du compteur et électrification du commissariat de la police de Founzan	DCNF	T	BN	ZOROME Souleymane	999 300	exécuté
29	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00029	07/11/2019	MARCHE	Acquisition de quatre motos au profit de la Mairie	DCF	F	BN	POKO NEERWAYA MULTI SERVICES	5250000	exécuté
30	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00030	28/10/2019	MARCHE	Achat de mobilier de bureau au profit de la commune de Founzan	DCNF	F	BN	BOULGOU Prestations	700 000	exécuté
31	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00031	28/10/2019	MARCHE	Achat de matériels informatiques au profit de la commune de Founzan	DCNF	F	BN	BOULGOU Prestations	800 000	exécuté
32	CO-FZN/09/03/02/00/2019/00032	25/10/2019	MARCHE	Réhabilitation des locaux de la mairie de Founzan	DPX	T	BN	Entreprise de Réalisation et de Services	3497279	exécuté
33	CO-FZN/09/09/02/00/2019/00033	14/10/2019	MARCHE	Réalisation d'un forage positif équipé de pompe à usage eau	DPX	T	PTF	Entreprise de Réalisation et de Services	5310000	exécuté

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
				potable à Lollo						
34	CO-FZN/09/09/02/00/2019/00034	21/10/2019	MARCHE	Réalisation d'un forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Yerfing	DPX	T	PTF	SOFATU (Société Faso TÛumneere sarl	4308500	exécuté
35	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00035	1 ^{er} /10/2019	MARCHE	Acquisition d'une tente et de cinquante chaises au profit de la Mairie	DCF	F	BN	Entreprise Touré Frères	1470870	exécuté
36	CO-FZN/09/09/02/00/2019/00036	28/10/2019	MARCHE	Réalisation d'un forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Saneba	DPX	T	PTF	OPEN'S	4608200	exécuté
37	CO-FZN/09/09/02/00/2019/00038	28/10/2018	MARCHE	Réalisation d'un forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Lilbouré (Founzan) et Sambion	DPX	T	PTF	OPEN'S	9256400	Un exécuté et l'autre non exécuté après deux essais négatifs
38	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00038		MARCHE	formation des Conseillers Municipaux, le Secrétaire Général de la mairie et le Comptable de la mairie sur l'élaboration du budget participatif.	CC	PI	PTF	DAHANI Noufou	538 650	Formation en cours
39	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00039		MARCHE	formation de l'exécutif communal et de l'administration communale en techniques de recherche de	CC	PI	PTF	DAHANI Noufou	499 800	Formation en cours

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
				financement						
40	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00040	21/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positifs à Yerfing dans la commune de Founzan	CC	PI	BN	IDANI Idrissa	300 000	exécuté
41	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00041	14/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positifs à Lollo	CC	PI	BN	IDANI Idrissa	300 000	exécuté
42	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00042	28/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positifs à Saneba	CC	PI	BN	IDANI Idrissa	300 000	exécuté
43	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00043	28/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réalisation de deux forages positifs pastoraux à Lilbouré (Founzan) et à Sambion	CC	PI	BN	IDANI Idrissa	500 000	Exécuté et en cours d'exécution
44	CO-FZN/09/02/07/00/2019/0004445	18/11/2019	MARCHE	Elaboration de plans et devis pour l'ouverture de voies à Founzan	CC	PI	BN	BORO Dramane	3 000 000	exécuté
45	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00045	30/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réalisation d'une (01) salle de classe et latrines au pré scolaire de Founzan	CC	PI	BN	SAWADOGO Issoufou	410 000	exécuté
46	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00046	21/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des travaux de réhabilitation de trois (03) salles de classe à Tiéban	CC	PI	BN	SAWADOGO Issoufou	290 000	exécuté
47	CO-	25/10/2019	MARCHE	suiwi contrôle des	CC	PI	BN	SAWADOGO	200 000	exécuté

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
	FZN/09/02/07/00/2019/00047			travaux de réhabilitation des locaux de la mairie de Founzan				Issoufou		
48	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00048	07/05/2020	MARCHE	fourniture de trois logiciels et formation des utilisateurs	CC	PI	PTF	SIBIRI TELECOM	8 900 000	exécuté
49	CO-FZN/09/09/04/00/2019/00049	08/11/2019	MARCHE	Réhabilitation d'un forage positif équipé de pompe à usage eau potable à Bonzan	DCF	T	BN	KABORE GENERALE PRESTATION	2000000	exécuté
50	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00050	10/12/2019	MARCHE	Achat des Produits Pharmaceutiques au profit des CSPS de la commune	ED	F	BN	Dépôt répartiteur du district sanitaire de Houndé	1599990	Livré
51	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00054	07/05/2020	MARCHE	l'élaboration d'un manuel de procédure administrative, financier et comptable au profit de la Mairie	CC	PI	PTF	OUEDRAOGO S Madi	4950000	exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	1	1	45%
EDS	3	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	0	0	25%
Autres	47	3	
TOTAL	51	5	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché (1)	Date d'approbation du marché	Reference de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation (2)	Type de prestation (3)	Source de financement (4)	Nom du titulaire	Montant (5)	Etat d'exécution du marché (6)
1	CO-FZN/09/01/04/00/2019-00031	28/10/2019	MARCHE	Achat de matériels informatiques au profit de la commune de Founzan	DCNF	F	BN	BOULGOU Prestations	800 000	exécuté
2	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00023	15/10/2019	MARCHE	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires du primaire au profit de la commune de Founzan	EDS	F	BN	société coopérative de 41152 collecte, de commercialisation de céréales et oléagineux (sene gnetaga/ scoop-ca)	35410384	exécuté
3	CO-FZN/09/01/09/00/2019-00050	10/12/2019	MARCHE	Achat des Produits Pharmaceutiques au profit des CSPS de la commune	ED	F	BN	Dépôt répartiteur du district sanitaire de Houndé	1599990	Livré
4	CO-FZN/09/03/02/00/2019/00032	25/10/2019	MARCHE	Réhabilitation des locaux de la mairie de Founzan	DPX	T	BN	Entreprise de Réalisation et de Services	3497279	exécuté
5	CO-FZN/09/02/07/00/2019/00047	25/10/2019	MARCHE	suivi contrôle des travaux de réhabilitation des locaux de la mairie de Founzan	CC	PI	BN	SAWADOGO Issoufou	200 000	exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc omplé tu de (1-b/a)
		D C F	ED			D P X			
N° dans l'échantillon=====>		1	2	3	4	5			
Pièces d'ordre général									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu						0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						0	0	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori						0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM						1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget						1	1	0%
SOUS TOTAL =====>							5	6	17%
Pièces spécifiques à chaque marché									
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	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 ;	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	1	N/A	1	1	0%
15	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%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
17	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%

18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	0	0	3	5	40%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	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	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	N/A	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	0	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	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	1	N/A	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%

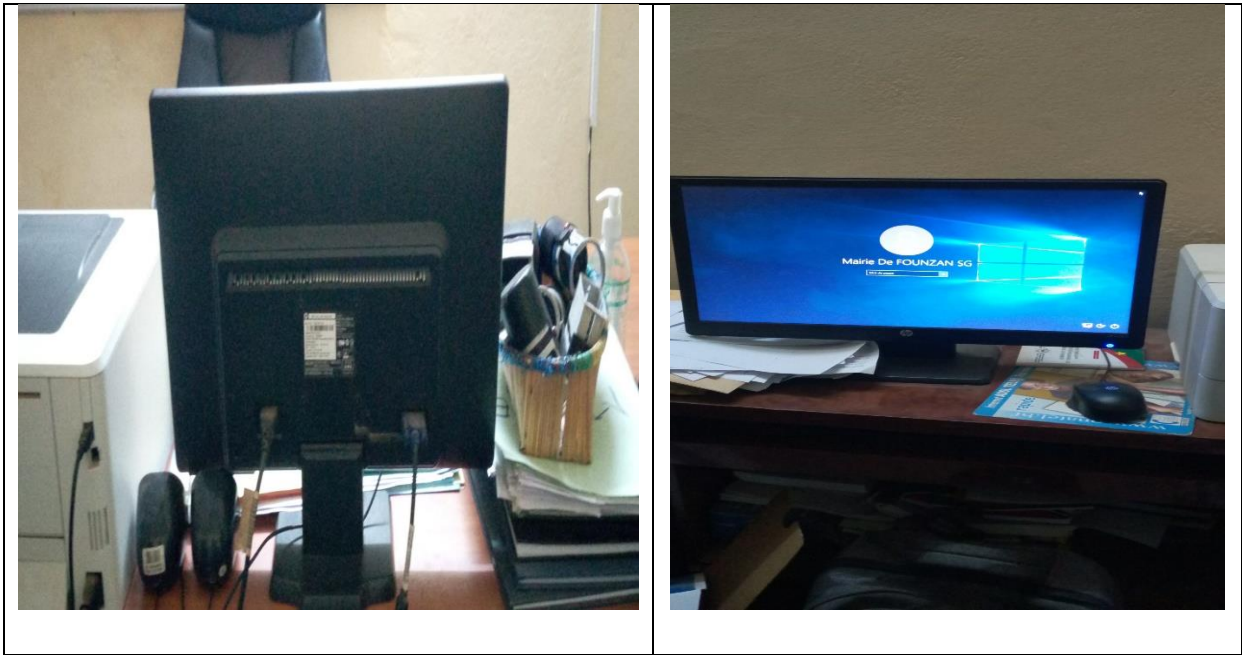
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	0	4	5	20%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	0	4	5	20%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	0	0	0	N/A	0	0	4	100%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	1	1	0	0	2	5	60%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	0	0	0	0	0	0	5	100%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	0	0	3	5	40%
48	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%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	0	4	5	20%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	0	4	5	20%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	5	100%
52	Cautions de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
53	Cautions de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
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%
SOUS TOTAL =====>		6	7	7	12	0	32	79	59%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)									
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	N/A	0	1	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	N/A	0	1	100%					
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%					
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%					
SOUS TOTAL =====>							0	0	0	100%				
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures														
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	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	0	0	0	2	100%					
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	0	0	0	2	100%					
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	0	0	0	2	100%					
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	N/A	0	0	0	2	100%					
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%					
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%					
SOUS TOTAL =====>							0	0	0	100%				
TOTAL =====>							6	7	7	12	0	37	97	62%

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
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

Vues photographiques



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 FOUNZAN

Date : 19/01/2021

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	OUATTARA N'Vamara	Mairie de Founzan	SG	76 03 04 12/ 70 06 30 88 vamous190@gmail.com	
3					
4					
5					
6					