

**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 GOMPOSSOM**

N° Réf : 04/19/BB/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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....  | 10 |
| 3.2.   | CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 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>                             | 12 |
| 3.3.   | CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....  | 13 |
| 3.3.1. | <i>Echantillonnage.....</i>  | 13 |
| 3.3.2. | <i>Phase de préparation du marché .....</i>  | 13 |
| a-     | Contrôles préliminaires d'ordre général R1 à R8 .....  | 13 |
| b-     | Préparation du marché (R9 à R11).....  | 14 |
| 3.3.3. | <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>  | 14 |
| a-     | Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu (R12 à R16) .....   | 14 |
| b-     | Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu (R17 à R21) ...  | 14 |
| c-     | Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (Appel d'Offres Ouvert Accélééré) s'il y a lieu  | 14 |
| d-     | Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....  | 14 |
| e-     | Dossier d'appel à concurrence .....  | 14 |
| f-     | Présentation des offres .....  | 15 |
| g-     | Réception des offres.....  | 15 |
| h-     | Ouvertures des offres .....  | 15 |
| i-     | Evaluation des offres et attribution .....   | 15 |
| j-     | Approbation des travaux de la CAM .....  | 15 |
| k-     | Signature et approbation du Contrat de marché.....   | 15 |
| 3.3.4. | <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>   | 15 |
| a-     | Réception et règlement du marché.....  | 15 |
| b-     | Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .....  | 15 |
| 3.3.5. | <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>  | 16 |
| 3.4.   | CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....   | 17 |
| 3.5.   | CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE .....  | 17 |
| IV.    | ANNEXES .....  | 18 |

## ABREVIATIONS ET SIGLES

**AC : Autorité Contractante**

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

**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 GOMPOSSOM a été marquée par la passation de **40 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 193 334 182** 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 **4 marchés publics d'une valeur globale de 54 421 050 FCFA**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **28%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

| Eléments            | Communiqués |                    | Sélectionnés |                   | %   | %   |
|---------------------|-------------|--------------------|--------------|-------------------|-----|-----|
|                     | Volume      | Montant            | Volume       | Montant           |     |     |
| <b>Total Marché</b> | 40          | <b>193 334 182</b> | 4            | <b>54 421 050</b> | 10% | 28% |

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

Nous avons ensuite apprécié la mise en place et l'organisation de la PRM et de la structure en charge du contrôle au titre de la période sous revue et avons procédé à la revue de conformité **des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public échantillonnés** par rapport aux dispositions réglementaires en vigueur pendant ladite période de même que le contrôle de la matérialité physique de certains marchés choisis au hasard.

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

## II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le**

**Maire de la Commune de Gomponsom**

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 moyen d'incomplétude des dossiers communiqués : <b>28%</b> des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>  |
| Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période       | <i>L'autorité contractante a utilisé pour <b>83%</b> de ses marchés communiqués des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>  |

|   | <u>Commentaires</u>   |
|---|---|
| Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)                 | « 05 irrégularités par rapport au code des marchés publics ».   |
| Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés | « 2 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics ».   |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés                   | Les rapports d'étapes de l'entreprise chargée du suivi-contrôle n'ont pas été communiqués à la mission (Marché 4) |
| Sur le respect des délais   | Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 04 délais au niveau des marchés 3 et 4. (cf. point 3.3.5).  |

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

## **SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

---

### **III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

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

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

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

---

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

*R1 à R3*

Au regard des documents reçus, la PRM a été nommée par arrêté, signé du maire. Il a le profil de Secrétaire Administratif. Ainsi, la mission n'a relevé aucune anomalie concernant la mise en place de la PRM.

##### **3.1.2. Organisation de la PRM**

**Observation sur la PRM**

*R4 à R10*

Sur l'organisation de la PRM, la mission a relevé :

- 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 la disponibilité de toutes les pièces notamment celles liées à l'exécution. Absence d'un système d'archivage électronique.
- Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics.
- Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- L'inexistence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue) ;
- Un 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)

#### **Recommandations**

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;
- la mise en place d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue) ;
- l'élaboration d'un guide de procédures sur la passation des marchés adapté à l'autorité contractante en lien avec le code des marchés publics ;
- l'élaboration et la transmission régulière à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017\_393)

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

---

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

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

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

#### **Observations**

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

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

#### **✚ Pièces d'ordre général**

- La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.
- Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM.

#### **✚ Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché**

- ***Marché 1 : Acquisition d'une table de réunion et des fauteuils de bureau pour la salle de réunion plus deux fauteuil directeurs pour les services de la mairie***
  - Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED
  - Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis
  - 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
  - Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse
  - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
  - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)
  - Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)
- ***Marché 2 : Acquisition de carburant au profit de la mairie et des trois CSPP de Gomponsom***
  - Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis
  - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
  - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)
  - Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)
  - Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières

- **Marché 3 : Acquisition et livraison sur sites de cantines scolaires de 904 sacs de riz de 50 kg chacun et de 206 sacs de haricots (Niébé) de 50kg chacun au profit des dix-huit (18) écoles primaires de la commune de Gomponsom**
  - Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis
  - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC
  - Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur
  
- **Marché 4 : Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifié de Baniou au profit de la commune de Gomponsom**
  - Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs
  - Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)
  - Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis
  - 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
  - Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse
  - Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement
  - Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur
  - Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)

### **Recommandations**

Nous recommandons à l'autorité contractante

- veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur ;
- veiller au respect du processus de passation des marchés ainsi que des exigences en matière de documents à produire ou à fournir à chaque étape.

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

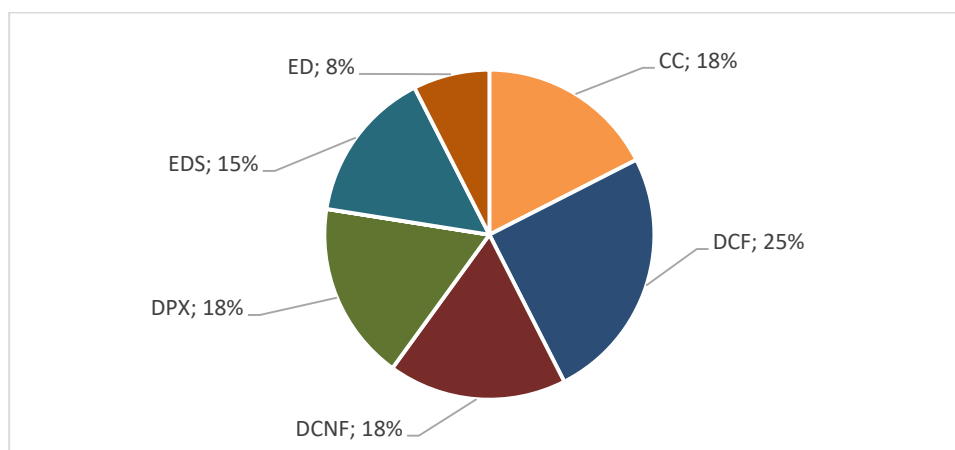
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

| <b>Procédures</b> | <b>Nombre</b> | <b>%</b> |
|-------------------|---------------|----------|
| CC                | 7             | 18%      |
| DCF               | 10            | 25%      |
| DCNF              | 7             | 18%      |
| DPX               | 7             | 18%      |
| ED                | 3             | 8%       |
| EDS               | 6             | 15%      |
|                   | 40            | 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 (DCF) pour passer 25% de ses marchés publics, de l’entente directe (8%), l’entente directe spécifique (15%), la demande de cotation non formelle (18%), la consultation de consultant (18%) et la demande de prix (18%).

### 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                 | 26547050            |
| EDS               | 2                 | 25 574 000          |
| DCF               | 1                 | 2300000             |
| Total sélectionné | 4                 | 54 421 050          |
| Total communiqué  | 40                | 193 334 182         |
| %                 | 10%               | 3.5%                |

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d’une valeur globale de **54 421 050 FCFA**.

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

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

#### 3.3.2. Phase de préparation du marché

##### a- Contrôles préliminaires d’ordre général R1 à R8

La mission a relevé :

- la 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). Selon nos entretiens, cette publication se ferait par affichage sur le tableau communal. Toutefois, nous n'avons pas eu la preuve du courrier adressé par la PRM au Maire pour demander la publication dudit PPM sur le tableau d'affichage.
- L'absence d'un rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM. En effet, à la suite de l'approbation du budget communal, le PPM est approuvé à la suite des signatures des acteurs concernés (PRM, Comptable, DC-MEF, l'ordonnateur du budget).

### **Recommandations**

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

- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur et d'améliorer la présentation du PPM et y mettant certaines informations liées à la planification du processus de passation.
- Elaborer le rapport de délibération lors des rencontres du comité chargé d'examiner les PPM.

#### *b- Préparation du marché (R9 à R11)*

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

### **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)*

Relativement aux conditions spécifiques liées à l'ED, la mission n'a relevé aucune anomalie.

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

### **R22 à R23**

Non applicable

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

### **R24 à R33**

### **Observation d'ordre spécifique:**

Mode de consultation des Fournisseurs non clairement établi en ce qui concerne le **marché 1** (art 72 du décret 2017\_049)

### **Recommandation**

Mettre en place un répertoire des fournisseurs pour les procédures allégées.

#### *e- Dossier d'appel à concurrence*

### **R36 à R46**

Aucune anomalie n'a été constatée au niveau du dossier d'appel à concurrence.

*f- Présentation des offres*

**R49 à R53**

La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation notamment les offres des marchés passés.

*g- Réception des offres*

**R54 à R56**

Non applicable.

*h- Ouvertures des offres*

**R57 à R70**

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

*i- Evaluation des offres et attribution*

**R71 à R91**

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

*j- Approbation des travaux de la CAM*

**R92**

La mission n'a relevé aucune insuffisance.

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

**R93 à R100 :**

La mission n'a pas relevé d'insuffisances au niveau de la signature et de l'approbation du contrat.

**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 pas relevé d'anomalies après analyse des pièces relatives à la réception et au règlement des différents marchés de l'échantillon.

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

**R122 à R125**

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

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

#### **Observation d'ordre général**

La non mise à disposition ou l'absence d'un certain nombre de pièces (lettres et bordereaux de transmission) n'a pas permis à la mission d'apprécier totalement les délais sur les processus de passation et d'exécution des marchés en lien avec l'arrête n°2017/389/MINEFID/CAB portant adoption du référentiel des délais de passation des marchés publics et délégation de service public.

#### **Observation d'ordre spécifique**

Les principaux constats sont :

- Absence d'un comité formel d'approbation du PPM. En effet, à la suite de l'approbation du budget communal, le PPM est approuvé à la suite des signatures des acteurs concernés (PRM, Comptable, DC-MEF, l'ordonnateur du budget)
- Le PPM ne comporte pas pour beaucoup de marchés la date prévisionnelle de lancement de la procédure,
- Absence de demande de la réception provisoire adressée par le prestataire à l'AC
- Absence de date sur la demande de la réception provisoire adressée par le prestataire à l'AC

Par ailleurs, des retards ont été constatés sur les marchés suivants :

- ***Marché 3 : Acquisition et livraison sur sites de cantines scolaires de 904 sacs de riz de 50 kg chacun et de 206 sacs de haricots (Niébé) de 50kg chacun au profit des dix-huit (18) écoles primaires de la commune de Gomponsom***
  - *Retard de 1 jour entre le visa de la DG-CMEF sur le contrat et la notification du marché approuvé au titulaire en vue de l'enregistrement*
  - *Retard de 3 jours de règlement de la facture*
- ***Marché 4: Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifié de Baniou au profit de la commune de Gomponsom***
  - *Retard de 23 jours pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours*
  - *Retard de 10 jours 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*

#### **Recommandation**

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur. Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

La mission recommande également d'utiliser des voies officielles pour la transmission et la réception de tous dossiers relatifs aux différents marchés.

### 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    | <i>Marché 1 : Acquisition d'une table de réunion et des fauteuils de bureau pour la salle de réunion plus deux fauteuil directeurs pour les services de la mairie</i> | 2 300 000             | Oui    | Oui    |
| Travaux        | <i>Marché 4 : Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifié de Baniou au profit de la commune de Gomponsom</i>                            | 26 547 050            | OUI    | OUI    |

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

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

Sur le Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique, *les* rapports d'étapes de l'entreprise chargée du suivi-contrôle n'ont pas été communiqués à la mission (Marché 4).

Concernant la matérialité physique, la mission n'a relevé aucune insuffisance.

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

L'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte lors des deux exercices passés sous revue.

#### **IV. ANNEXES**

- *Liste des marchés communiqués et Échantillons 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 sur la matérialité physique et Vues photographiques (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

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

## Listes 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       | Nom du titulaire  | Montant    | Etat d'exécution du marché |
|----|--|------------------------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|-------------|---|------------|----------------------------|
| 1  | LC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00008     | 03/05/2019                   | Acquisition de consommables scolaires au profit de la CEB de Gomponsom  | DCF               | F                  | BN                    | 00077027 A  | FASO MULTI Services Tel 78 22 74 27/ 70 22 56 74 YAKO                   | 1 574 000  | Achevé                     |
| 2  | LC N° CO GPSM 100302002018 00020         | 18/08/2018                   | Construction de deux (2) blocs de cinq (05) BOUTIQUES ET un bloc de quatre (4) boutiques à Gomponsom au profit de la commune de Gomponsom | DPX               | T                  | PT (FPDCT)            | 00021598 E  | ECOBEL Tel 70389192 /78 08 06 16 Ouaga                                  | 18 006 800 | Achevé                     |
| 3  | Marché N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00033 | 04/12/2019                   | Acquisition de carburant au profit de la mairie pour les activités FAO  | EDS               | F                  | BN                    | 000018927 C | TRAORE Bassirou gérant station total revendeur<br>Tel 70 233665 YAKO    | 504 000    | Achevé                     |
| 4  | BC N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00021     | 06/05/2019                   | Recharge des bouteilles de gaz de 12 kg au profit des trois CSPPS de la commune de Gomponsom  | DCNF              | F                  | BN                    | 00050205 H  | Entreprise Dieu Beni Tel 78084609/71682601 YAKO                         | 429 200    | Achevé                     |
| 5  | LC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00012     | 03/06/2019                   | Entretien et réparation des motos des trois CSPPS et de la mairie de Gomponsom  | DCF               | F                  | BN + commune          | 00032035 F  | Garage Nabonswendé de Yako ZIDA Sigui Adama Tel 78 25 93 33 YAKO        | 1 382 325  | Achevé                     |
| 6  | LC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00009     | 03/05/2019                   | Acquisition de fournitures au profit des trois CSPPS et de la mairie de Gomponsom   | DCF               | F                  | BN +Commune           | 00077027 A  | FASO MULTI Services Tel 78 22 74 27/ 70 22 56 74 YAKO                   | 1 636 700  | Achevé                     |
| 7  | BC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00002     | 02/05/2019                   | Acquisition d'imprimés spécifiques au profit des trois CSPPS de la commune de Gomponsom lot 1   | DCNF              | F                  | BN                    | 00010101 U  | Force Afrique 11 BP 1916 Ouaga 11 Tel 70 18 03 96                       | 375 700    | Achevé                     |
| 8  | BC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00005     | 03 /05/2019                  | Acquisition d'autres sources d'énergies au profit des trois CSPPS de la commune de Gomponsom  | DCNF              | F                  | BN                    | 00075329 U  | Ets DIANDA et Frères BP 82 Tel 78907852/70222040                        | 220 000    | Achevé                     |
| 9  | BC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00007     | 03/06/2019                   | Acquisition de matériels et produits d'entretien au profit des CSPPS et de la mairie de Gomponsom   | DCNF              | F                  | BN                    | 00002372 T  | Enertel Trading 11 BP 1243 cms OUAGA 11 Tel 78040546 /76657169/70292415 | 999 700    | Achevé                     |
| 10 | LC N°CO GPSM N° 10010400201900006        | 10/05/2019                   | Acquisition d'une table de réunion et des fauteuils de bureau pour la salle de réunion plus deux fauteuil                                 | DCF               | F                  | PTF (PACT) + Commune  | 00002372 T  | Enertel Trading 11 BP 1243 cms OUAGA 11 Tel 78040546 /76657169/70292415 | 2 300 000  | Achevé                     |

Groupement SYNEX - CMC

| N° | Immatriculation du Marché                | Date d'approbation du marché | Objet du marché   | Mode de passation | Type de prestation | Source de financement | N IFU       | Nom du titulaire  | Montant   | Etat d'exécution du marché |
|----|--|------------------------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|-------------|---|-----------|----------------------------|
|    |  |                              | directeurs pour les services de la mairie   |                   |                    |                       |             |   |           |                            |
| 11 | BC N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00030     | 28 /10/2019                  | Acquisition de matériels medico techniques au profit des trois CSPS de la commune de Gomponsom          | EDS               | F                  | BN                    | 000002372 T | Enertel Trading 11 BP 1243 cms OUAGA 11 Tel 78040546 /76657169/70292415     | 450 000   | Achevé                     |
| 12 | BC N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00023     | 05 /07/2019                  | Acquisition de médicaments et consommables médicaux au profit des trois CSPS de la commune de Gomponsom | EDS               | F                  | BN                    | 00000785 T  | Cameg Ac Ouahigouya   | 600 000   | Achevé                     |
| 13 | BC N°CO –GPSM 10 03 04 00 2019 00022     | 09/07/2019                   | Entretien et réfection du dispensaire de la maternité et de trois logements du CSPS de Niongnongo       | DCNF              | T                  | BN                    | 00029480 X  | Entreprise de construction wend panga BP 01 tel 78 49 59 72 /76 104528 YAKO | 239 500   | Achevé                     |
| 14 | LC N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00003     | 03/05/2019                   | Acquisition de carburant au profit de la mairie et des trois CSPS de Gomponsom                          | EDS               | F                  | Commune + BN          | 000018927 C | TRAORE Bassirou gerant station total revendeur Tel 70 233665 YAKO           | 2 058 000 | Achevé                     |
| 15 | BC N°CO –GPSM 10 01 04 00 2019 00004     | 03 /05/2019                  | Acquisition de matériels de protection au profit des trois CSPS de la commune de Gomponsom              | DCNF              | F                  | BN                    | 00075329 U  | Ets DIANDA et Freres bp 82 Tel 78907852/70222040                            | 175 000   | Achevé                     |
| 16 | LC CO-GPSM 10010400201900014             | 03/05/2019                   | Acquisition d'équipements scolaires pour les écoles de la CEB de Gomponsom et de Kouni                  | DCF               | F                  | BN + Commune          | 00040983 B  | ETS NABONSWENDE BP 01 TEL 70425414 YAKO                                     | 4 880 000 | Achevé                     |
| 17 | LC N°10010400201900011                   | 03/06/2019                   | Acquisition de deux véhicules à deux roues au profit de la mairie de Gomponsom                          | DCF               | F                  | PTF (PACT) + Commune  | 00048138 Z  | ESEG 09 BP 84 ouaga 09 Tel 50483394/70288698                                | 2 840 000 | Achevé                     |
| 18 | Marché CO-GPSM 10010200201900024         | 09 /08/2019                  | Acquisition de fournitures scolaires au profit de la commune de Gomponsom                               | DPX               | F                  | BN                    | 00091112 V  | ALLIBUS 01 BP 374 Ouaga 01 Tel 70013899 /65686766                           | 9 097 250 | Achevé                     |
| 19 | Protocole d'accord SN                    | 10/06/2019                   | Recrutement d'un agent de bureau  | ED                |                    | Commune               |             | ANPE  | 177 500   | achevé                     |
| 20 | Marché N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00029 | 25/09/2019                   | Acquisition de carburant au profit de la mairie de Gomponsom  | EDS               | F                  | BN                    | 000018927 C | TRAORE Bassirou gerant station total revendeur Tel 70 233665 YAKO           | 999 000   | Achevé                     |
| 21 | janv-19                                  | 14/03/2019                   | Fournitures d'électricité   | ED                | F                  | Commune               | 00000499 R  | SONABEL Yako  | 150 000   | Achevé                     |
| 22 | janv-19                                  | 14/03/2019                   | Fournitures d'électricité   | ED                | F                  | Commune               | 00000499 R  | SONABEL Yako  | 50 000    | Achevé                     |

| N° | Immatriculation du Marché           | Date d'approbation du marché | Objet du marché   | Mode de passation | Type de prestation | Source de financement | N IFU         | Nom du titulaire  | Montant    | Etat d'exécution du marché |
|----|-------------------------------------|------------------------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|---|------------|----------------------------|
| 23 | LC N °CO GPSM<br>10100400201900001  | 20/05/2019                   | Construction d'une fourrière sur les rives du barrage au profit de la commune de Gomponsom  | DCF               | T                  | Commune               | 00010101<br>U | Force Afrique 11 BP 1916<br>Ouaga 11 Tel 70180396                               | 1 693 104  | Achevé                     |
| 24 | BC N°CO GPSM<br>10020700201900019   | 20/05/2019                   | Suivi contrôle des travaux de construction d'une fourrière sur les rives du barrage au profit de la commune de Gomponsom  | CC                | SC                 | Commune               | 00046811<br>P | KIENTEGA Augustin BP 98<br>Tel 70 101632 /79307608<br>YAKO                      | 90 000     | Achevé                     |
| 25 | BC CO-GPSM<br>10010400201900015     | 09/07/2019                   | Entretien et réparation du matériel informatique au profit de la mairie de Gomponsom  | DCNF              | F                  | commune               | 00053761<br>G | Saïd bureautique et Trading 01<br>BP 30 Ouagadougou 01Tel<br>70496416 /78812697 | 700 000    | Achevé                     |
| 26 | LC CO-GPSM<br>10010400201900010     | 09/07/2019                   | Acquisition d'une photocopieuse deux ordinateurs portables HP probook et de trois disques durs au profit de la mairie de Gomponsom  | DCF               | F                  | Commune + PTF (PACT)  | 00053761<br>G | Saïd bureautique et Trading 01<br>BP 30 Ouagadougou 01Tel<br>70496416 /78812697 | 3 085 000  | Achevé                     |
| 27 | Convention 001 /2019                | 22/05/2019                   | Acquisition et livraison sur sites de cantines scolaires de 904 sacs de riz de 50 kg chacun et de 206 sacs de haricots (Niébé) de 50kg chacun au profit des dix-huit (18) écoles primaires de la commune de Gomponsom | EDS               | F                  | BN                    | 00104317<br>D | Groupement Deel Wendé<br>commerce général production<br>de semences             | 23 516 000 | Noj Achevé en 2019         |
| 28 | LC N° CO GPSM<br>100104002019 00013 | 22/05/2019                   | Acquisition et livraison de 253 bidons d'huile végétale enrichie obligatoirement en vitamine A de 20 litres chacun au profit des dix-huit (18) écoles primaires de la commune de Gomponsom                            | DCF               | F                  | BN                    | 0001973K      | EKNHAF 07 BP 5123<br>ouaga 07 Tel 70 25 65 82                                   | 4 776 640  | Achevé                     |
| 29 | LC N°CO GPSM<br>10030200201800020   | 18/08/2018                   | Construction de deux (02) blocs de cinq boutiques et un bloc de quatre (04) boutiques à Gomponsom au profit de la commune de Gomponsom  | DPX               | T                  | PTF FPDCT             | 00021598<br>E | ECOBEL Tel<br>70389192/78080616 Ouaga   | 18 006 800 | achevé                     |
| 30 | BC N°CO GPSM<br>10020700201800016   | 18/08/2018                   | Suivi contrôle des travaux de Construction de deux (02) blocs de cinq boutiques et un   | CC                | SC                 | PTF FPDCT             | 00054113<br>X | Lompo Firmin consultant<br>individuel tel 70060335 /78 96<br>59 79 ouaga        | 975 000    | achevé                     |

| N° | Immatriculation du Marché             | Date d'approbation du marché | Objet du marché  | Mode de passation | Type de prestation | Source de financement | N IFU         | Nom du titulaire  | Montant    | Etat d'exécution du marché |
|----|---------------------------------------|------------------------------|--|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|---|------------|----------------------------|
|    |                                       |                              | bloc de quatre (04) boutiques de rue à Gomponsom au profit de la commune de Gomponsom  |                   |                    |                       |               |   |            |                            |
| 31 | LC N°CO GPSM<br>10030200201900028     | 16/09/2019                   | Travaux de construction d'un bloc de trois salles de classes + bureau + magasin + une latrine à quatre postes dans le village de Koukané au profit de la commune de Gomponsom                    | DPX               | T                  | BN                    | 00025556<br>T | Wendtoin Multi Services Saarl<br>BP07 Tel 40 54 04 35<br>/70736839 yako                                 | 24 638 058 | achevé                     |
| 32 | LC N°CO GPSM<br>10020700201900017     | 30/08/2019                   | Suivi contrôle des travaux de Construction d'un bloc de trois salles de classes + bureau + magasin + une latrine à quatre postes dans le village de Koukané au profit de la commune de Gomponsom | CC                | SC                 | BN                    | 00055230<br>Y | OUEDRAOGO Abdoul Kader<br>consultant individuel 01 BP<br>2054 ouaga01 Tel 70 02 42<br>68/78774731 Ouaga | 1 245 000  | achevé                     |
| 33 | Marché N°CO GPSM<br>10030200201900025 | 09/08/2019                   | Construction d'un bloc de deux salles de classes dans le village de Niognongo au profit de la commune de Gomponsom   | DPX               | T                  | PTF<br>(FPDCT)        | 00010101<br>U | Force Afrique 12 BP 365<br>Ouaga Tel 70180396   | 14 963 461 | achevé                     |
| 34 | LC N°CO GPSM<br>10020700201900018     | 09/08/2019                   | Suivi contrôle des travaux de Construction d'un bloc de deux salles de classes dans le village de Niognongo au profit de la commune de Gomponsom   | CC                | SC                 | BN                    | 00055230<br>Y | OUEDRAOGO Abdoul Kader<br>consultant individuel 01 BP<br>2054 ouaga01 Tel 70 02 42<br>68/78774731 Ouaga | 827 500    | achevé                     |
| 35 | Marché N°CO GPSM<br>10030400201900031 | 15/11/2019                   | Construction d'une guérite et d'une latrine à deux postes auprès du magasin SPAI de Gomponsom  | DCF               | T                  | PTF<br>(PCESA)        | 00025556<br>T | Wendtoin Multi Services Saarl<br>BP07 Tel 40 54 04 35<br>/70736839 yako                                 | 5 785 000  | Non<br>Achevé en<br>2019   |
| 36 | Marché N°CO GPSM<br>10020700201900032 | 15/11/2019                   | Suivi contrôle des travaux de Construction d'une latrine à deux postes une clôture grillagée de 25m X 25m et une guérite au profit de la commune de Gomponsom                                    | CC                | SC                 | PTF<br>(PCESA)        | 00089550<br>S | DJIGUEMDE Toundasida<br>consultant individuel Tel<br>78931222 /<br>72675782/75727705 Ouaga              | 300 000    | Non achevé<br>en 2019      |
| 37 | Marché N°CO GPSM                      | 09/09/2019                   | Construction du mur de clôture de la mairie de   | DPX               | T                  | PTF (PACT )           | 00010101<br>U | Force Afrique 12 BP 365<br>Ouaga Tel 70180396   | 14 410 944 | Non achevé<br>en 2019      |

| N° | Immatriculation du Marché                    | Date d'approbation du marché | Objet du marché  | Mode de passation | Type de prestation | Source de financement | N IFU         | Nom du titulaire   | Montant    | Etat d'exécution du marché |
|----|--|------------------------------|--|-------------------|--------------------|-----------------------|---------------|--|------------|----------------------------|
|    | 10030200201900026                            |                              | Gomponsom  |                   |                    |                       |               |  |            |                            |
| 38 | BC N°CO GPSM<br>10020700201900016            | 09/09/2019                   | Suivi contrôle des travaux de construction du mur de clôture de la mairie de Gomponsom   | CC                | SC                 | BN                    | 00055230<br>Y | OUEDRAOGO Abdoul Kader consultant individuel 01 BP 2054 ouaga01 Tel 70 02 42 68/78774731 Ouaga | 999 950    | Non achevé en 2019         |
| 39 | Marché N° CO GPSM<br>N°<br>10070200201900027 | 23/09/2019                   | Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifiée de Baniou au profit de la commune de Gomponsom                              | DPX               | T                  | BN                    | 00032380<br>F | EKYF 07 BP 5447 Ouaga 07 tel 25418208 /70 268099/78037841                                      | 26 547 050 | NON Achevé en 2019         |
| 40 | LC N° CO GPSM<br>10020700201900020           | 23/09/2019                   | Suivi contrôle des travaux de Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifié de Baniou au profit de la commune de Gomponsom | CC                | SC                 | BN                    | 00046811P     | KIENTEGA Augustin BP 98 Tel 70 101632 /79307608 YAKO   | 1630000    | NON Achevé en 2019         |

| Procédures   | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % de sélection |
|--------------|---------------------|----------------------|----------------|
| ED           | 3                   |                      | 0%             |
| EDS          | 6                   | 2                    | 33%            |
| Recours      | -                   | -                    | -              |
| Conventions  | -                   | -                    | -              |
| Autres       | 31                  | 2                    | 6%             |
| <b>TOTAL</b> | <b>40</b>           | <b>4</b>             | <b>10%</b>     |

NB : Les ED communiqués concerne des paiements de factures d'électricité et frais de recrutement d'un agent (Voir marchés communiqués)

## 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          | Nom du titulaire  | Montant    | Etat d'exécution du marché |
|----|--|------------------------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------|----------------|---|------------|----------------------------|
| 10 | LC N°CO GPSM N° 10010400201900006      | 10/05/2019                   | Acquisition d'une table de réunion et des fauteuils de bureau pour la salle de réunion plus deux fauteuils directeurs pour les services de la mairie  | DCF               | F                  | PTF (PACT) + Commune  | 00002372<br>T  | Enertel Trading 11 BP 1243 cms OUAGA 11 Tel 78040546 /76657169/70292415 | 2 300 000  | Achevé                     |
| 14 | LC N°CO –GPSM 10 01 09 00 2019 00003   | 03/05/2019                   | Acquisition de carburant au profit de la mairie et des trois CSPS de Gomponsom  | EDS               | F                  | Commune + BN          | 000018927<br>C | TRAORE Bassirou gerant station total revendeur Tel 70 233665 YAKO       | 2 058 000  | Achevé                     |
| 27 | Convention 001 /2019                   | 22/05/2019                   | Acquisition et livraison sur sites de cantines scolaires de 904 sacs de riz de 50 kg chacun et de 206 sacs de haricots (Niébé) de 50kg chacun au profit des dix-huit (18) écoles primaires de la commune de Gomponsom | EDS               | F                  | BN                    | 00104317<br>D  | Groupement Deel Wendé commerce général production de semences           | 23 516 000 | Noj Achevé en 2019         |
| 39 | Marché N° CO GPSM N° 10070200201900027 | 23/09/2019                   | Réhabilitation et de mise à niveau de l'adduction d'eau potable simplifié de Baniou au profit de la commune de Gomponsom  | DPX               | T                  | BN                    | 00032380<br>F  | EKYF 07 BP 5447 Ouaga 07 tel 25418208 /70 268099/78037841               | 26 547 050 | NON Achevé en 2019         |

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

Groupement SYNEX - CMC

| N°  | Pièces attendues par marché  | Nbre de pièces obtenues (b) |          |     |     | Nbre total de pièces obtenues (b) | Nbr total de pièces attendues (a) | % d'inc omplétu de (1-b/a) |
|---|--|-----------------------------|----------|-----|-----|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
|   |  |                             |          |     |     |                                   |                                   |                            |
| <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                                 | 1                                 | 0%                         |
| 2   | Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu                                 |                             | 1        |     |     | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| 3   | Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales  |                             | 1        |     |     | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| 4   | Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures  |                             | N/A      |     |     | 0                                 | 0                                 | #DIV /0!                   |
| 5   | Plan de passation des marchés exercé sous revue  |                             | 1        |     |     | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| 6   | Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue  |                             | 1        |     |     | 1                                 | 1                                 | 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        |     |     | 0                                 | 1                                 | 100 %                      |
| 8   | Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM  |                             | 0        |     |     | 0                                 | 1                                 | 100 %                      |
| 9   | Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget  |                             | 1        |     |     | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>               |  |                             | <b>6</b> |     |     | <b>6</b>                          | <b>8</b>                          | <b>25%</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  | 1                           | 1        | 1   | 1   | 4                                 | 4                                 | 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 PTF en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées) | N/A                         | N/A      | N/A | N/A | 0                                 | 0                                 | 0%                         |
| 12  | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)  | N/A                         | N/A      | N/A | N/A | 0                                 | 0                                 | 0%                         |
| 13  | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;  | N/A                         | N/A      | N/A | N/A | 0                                 | 0                                 | 0%                         |
| 14  | Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)  | N/A                         | N/A      | 1   | N/A | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| 15  | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)   | N/A                         | N/A      | 1   | N/A | 1                                 | 1                                 | 0%                         |
| 16  | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs  | 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      | 0   | N/A | 0                                 | 1                                 | 100 %                      |
| 18  | Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED  | 3                           | 1        | 5   | 1   | 10                                | 10                                | 0%                         |
| 19  | Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis  | 0                           | 0        | 0   | 0   | 0                                 | 4                                 | 100 %                      |
| 20  | PV d'ouverture des offres  | 0                           | N/A      | 0   | N/A | 0                                 | 0                                 | 0%                         |
| 2   | 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 | 0                                 | 0                                 | 0%                         |

Groupement SYNEX - CMC

|   |   |     |     |     |     |   |   |         |
|---|---|-----|-----|-----|-----|---|---|---------|
| 1 |   | A   | A   | A   | A   |   |   |         |
| 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   | 0   | N/A | 0   | N/A | 0 | 2 | 100%    |
| 2 | Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)  | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 2 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse   | 0   | N/A | 0   | N/A | 0 | 2 | 100%    |
| 2 | 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 | 0 | 0 | 0%      |
| 2 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 2 | 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 | 0 | 0 | 0%      |
| 2 | 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 | 1   | N/A | 1 | 1 | 0%      |
| 2 | Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI   | 1   | 1   | N/A | 1   | 3 | 3 | 0%      |
| 3 | Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI   | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 3 | 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 | 0 | 0 | 0%      |
| 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 | 0 | 0 | 0%      |
| 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 | 0 | 0 | 0%      |
| 3 | Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu   | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 3 | Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu  | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 3 | Procès-verbal de négociation pour les PI  | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0%      |
| 3 | Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD   | 1   | N/A | 1   | 1   | 3 | 3 | 0%      |
| 3 | Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement  | 0   | 0   | 0   | 0   | 0 | 4 | 100%    |
| 3 | 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   | 4 | 4 | 0%      |
| 4 | Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)   | 1   | 1   | 1   | 3   | 6 | 6 | 0%      |
| 4 | Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle   | 1   | 1   | N/A | N/A | 2 | 2 | 0%      |
| 4 | Eventuels avenants au contrat   | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | #DIV/0! |
| 4 | Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC   | 0   | 0   | 1   | 0   | 1 | 1 | 0%      |
| 4 | PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)   | 2   | 0   | 2   | 1   | 5 | 5 | 0%      |
| 4 | Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les   | N/A | N/A | 1   | N/A | 1 | 1 | 0%      |

## Groupement SYNEX - CMC

|   |  |           |          |           |           |           |           |            |
|---|--|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 5   | marchés de travaux ou d'équipements  | A         | A        |           | A         |           |           |            |
| 4<br>6  | Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur  | 0         | N/<br>A  | 0         | 0         | 0         | 4         | 100<br>%   |
| 4<br>7  | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison  | 1         | 1        | 1         | 1         | 4         | 4         | 0%         |
| 4<br>8  | Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 4<br>9  | Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)                              | 1         | 1        | 1         | 2         | 5         | 8         | 38%        |
| 5<br>0  | Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement   | 1         | 1        | 2         | 1         | 5         | 5         | 0%         |
| 5<br>1  | Etat de liquidation des pénalités de retard  | 0         | 0        | 1         | 1         | 2         | 2         | 0%         |
| 5<br>2  | Caution de l'avance de démarrage   | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 5<br>3  | Caution de bonne exécution   | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 5<br>4  | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive   | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
|   | <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>  | <b>14</b> | <b>9</b> | <b>21</b> | <b>14</b> | <b>58</b> | <b>79</b> | <b>27%</b> |
| <b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b> |  |           |          |           |           |           |           |            |
| 5<br>5  | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)                                    | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | 1         | 1         | 1         | 0%         |
| 5<br>6  | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | 1         | 1         | 1         | 0%         |
| 5<br>7  | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)   | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | 1         | 1         | 1         | 0%         |
| 5<br>8  | Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) | 0         | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 1         | 100<br>%   |
| 5<br>9  | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants  | 1         | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 1         | 1         | 0%         |
| 6<br>0  | Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe            | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>1  | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
|   | <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>  | <b>1</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>3</b>  | <b>4</b>  | <b>5</b>  | <b>20%</b> |
| 6<br>2  | Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux                        | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>3  | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>4  | Plans de recollement   | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>5  | PV de réunion de chantier  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>6  | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle  | N/<br>A   | N/<br>A  | N/<br>A   | N/<br>A   | 0         | 0         | 0%         |

Groupement SYNEX - CMC

|        |   |         |           |          |           |           |           |                         |
|--------|---|---------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| 6<br>7 | Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) | N/<br>A | 0         | N/<br>A  | N/<br>A   | 0         | 1         | 100<br>%                |
| 6<br>8 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières  | N/<br>A | 0         | N/<br>A  | N/<br>A   | 0         | 1         | 100<br>%                |
|        | <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>   |         | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>2</b>  | <b>100<br/>%</b>        |
|        |   |         |           |          |           |           |           |                         |
|        | <b>TOTAL =====&gt;</b>  |         | <b>21</b> | <b>9</b> | <b>21</b> | <b>17</b> | <b>68</b> | <b>94</b><br><b>28%</b> |

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

| Rubriques                            | N° d'ordre Anomalies | Libellés des anomalies   | DCF |   | NB         | DPx |   | NB         | Total anomalies |
|--------------------------------------|----------------------|--|-----|---|------------|-----|---|------------|-----------------|
|                                      |                      |  |     |   | Anom obsv. |     |   | Anom obsv. |                 |
| Contrôles de la matérialité physique | R1                   | Inexistence d'un des documents complémentaires suivants :<br>Etude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (T)<br>PV de réunion de chantier (T)<br>Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (T)<br>PV de réception définitive en cas d'extinction du délai de garantie (T, F)<br>Factures envoyées par le titulaire (T, F,S, PI)<br>Décomptes & Attachements annexés aux factures envoyées par le titulaire (T)<br>Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (F)<br>Rapport pour les prestations intellectuelles (PI) |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R2                   | Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables inexistant (T, F, PI)   |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R3                   | Conformité de la prestation par rapport à son offre (T, F, PI)<br>Concordance entre les documents de la passation et ceux de l'exécution   |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R4                   | Caractéristiques de l'Ouvrage, fourniture/équipement/Livrables non conformes avec les PV de réception, les rapports du bureau d'études et de contrôle, la comptabilité matières (prise de vues)<br>Non-conformité de l'Ouvrage, fourniture/équipement par rapport aux plans et cahier des charges<br>Non-conformité de la construction (T) par rapport aux normes et réglementation en vigueur en matière de construction  |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R5                   | Non concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais physiques effectués (voir les attachements pour les travaux) (T/F)   |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R6                   | Constat de l'existence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais non corrigées par ce dernier alors que le contrat a été entièrement payé (prendre la photo des malfaçons observées) ; Constats de malfaçons dans les documents du bureau d'études, le cahier de chantier non corrigés par le prestataire  |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R7                   | Identification de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence (prendre la photo et faire les commentaires nécessaires)  |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R8                   | Paiements effectués non en corrélation avec le niveau d'exécution physique des travaux   |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | R9                   | Modifications apportées aux quantités et mètres en cours de chantier non justifiées<br>Modifications apportées non visibles physiquement   |     |   | 0          |     |   | 0          | 0               |
|                                      | <b>TOTAL</b>         |  |     | 0 | 0          | 0   | 0 | 0          | 0               |



**Annexe 4: Liste des personnes rencontrées**

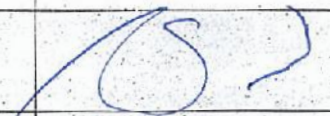

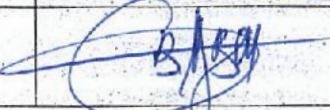
# SYNEX-CMC

## 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 GOMPONSON

**Date :** Dimanche 06 décembre 2020

| N° | NOMS ET PRENOMS  | STRUCTURE           | TITRE                 | CONTACTS ET EMAILS | EMARGEMENT  |
|----|------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|---|
| 1  | KOALOA Alineel P | Mairie<br>Gomponson | Comptable             | 70 68 77 39        |  |
| 2  | OLOBA Timothe    | Mairie<br>Gomponson | Secrétaire<br>Général | 75 38 13 37        |  |
| 3  | BADOLO Barnabe   | SYNEX               | Consultant            | 75 52 49 45        |  |