

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 2018

AUTORITE CONTRACTANTE : Mairie de Houndé

N° Réf :102/18/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 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>	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>	14
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu	14
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu.....	14
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (appel d’offres ouvert accéléré) s’il y a lieu	14
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu.....	15
	e- Dossier d’appel à concurrence	15
	f- Présentation des offres	15
	g- Réception des offres.....	15
	h- Ouverture des offres.....	16
	i- Evaluation des offres et attribution	16
	j- Approbation des travaux de la CAM	16
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	17
	a- Réception et règlement du marché.....	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu .	17
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	17
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....	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 2018 de la **Mairie de Houndé** a été marquée par la passation de **67 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 454 911 107** 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 **7 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 244 973 983**, soit un taux de représentativité de **10,44%** en termes de volume des marchés et **53,85%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	67	454 911 107	7	244 973 983	10,44	53,85

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Maire de la Commune de HOUNDE

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 **2018**.

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 2018 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 notre 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 : 54% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour la majorité de ses marchés communiqués (81%) des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	6 irrégularités constatées
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	16 cas de non-conformité constatés
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	1 anomalie sur 9 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 11% (cf. détail au niveau de la fiche d'audit et vues photographiques sur la matérialité physique en annexe) ».
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 2 délais. (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 de la PRM pendant la période sous revue ;
- Les procédures de passation et d'exécution des marchés publics ;
- L'exécution des marchés publics (contrôle sur pièces) ;
- La matérialité physique (contrôle in situ).

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

La mission a reçu la décision n°2017/015/RHBS/PTUY/CHND/M/SG portant nomination du PRM. Elle est signée par monsieur le Maire et visé par la DPCEMEF.

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 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 notre 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 54%** 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 1, 2 & 7*)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (*Cf. marché 1, 2 & 7*)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (*Cf. marché 1, 2 & 7*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (*Cf. marché 1, 2 & 7*)
- 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 1, 2 & 7*)
- 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 1, 2 & 7*)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés
- Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*Cf. marché 5*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC pour tous les marchés
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*Cf. marché 4 & 6*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*Cf. marché 3 4 6 & 7*)

- Avis de crédits, les états contradictoires pour tous les marchés ;
- Etat de liquidation des pénalités de retard pour tous les marchés ;
- Caution de l'avance de démarrage (Cf. *marché 1, 2 & 7*) ;
- Caution de bonne exécution (Cf. *marché 1, 2 & 7*) ;
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (Cf. *marché 1, 2 & 7*) ;
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (Cf. *marché 3*) ;
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (Cf. *marché 3*) ;
- Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) (Cf. *marché 1, 2*) ;
- Plans de recollement (Cf. *marché 1, 2*) ;
- PV de réunion de chantier (Cf. *marché 1, 2*) ;
- Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (Cf. *marché 1, 2*) ;
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (Cf. *marché 3 & 4*) ;
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières Cf. *marché 3 & 4*.

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

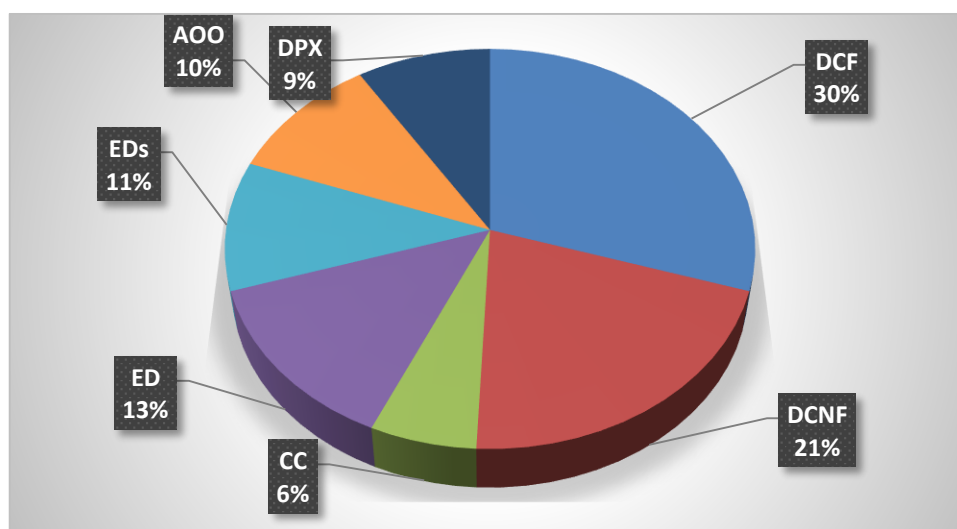
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	20	30%
DCNF	14	21%
CC	4	6%
ED	9	13%
EDs	7	10%
AOO	7	10%
DPX	6	9%
Total	67	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 les procédures de demande de cotation formelle (DCF) et non formelle (DCNF) pour passer 34% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert et la demande de prix qui sont la règle ont été utilisées pour seulement 19% au titre de la période sous revue.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés	Montant des marchés
AOO	2	54 386 078
DCF	1	3 499 970
ED	2	20 279 150
EDS	1	128 844 445
DPX	1	37 964 340
Total sélectionné	7	244 973 983
Total communiqué	67	454 911 107
%	10,44	53,85

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **sept (7) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 244 973 983**.

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

Observations

La mission a relevé :

- Besoins non formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017_393). En effet, la mission pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM.
- Non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori (art 50 du décret 2017_049).

Recommandations

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

- Recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;
- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

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 les anomalies suivantes :

- Conditions irrégulières de déroulement de la procédure devant nécessiter simultanément la présence de la PRM, du Gestionnaire de crédit et du service bénéficiaire (Art 72 du décret 2017_049). En effet, la mission a noté que le service bénéficiaire n'a pas été associé à l'ouverture des plis de la demande de cotation (*Cf. marché 3*).
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le **marché n°3** passé par la procédure de demande de cotation.

Recommandation

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

- Ce que la composition du comité restreint soit respecté en associant le service bénéficiaire à l'ouverture des plis des marchés de demande de cotation.
- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels.

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

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

f- Présentation des offres

R49 à R53

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

g- Réception des offres

R54 à R56

Observations d'ordre général

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

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 les anomalies suivantes :

- Le Service Bénéficiaire n'était pas présent à l'ouverture des plis pour les demandes de Cotation (art 72, 14 du décret 2017_0049) (Cf. *marché 3*) ;
- 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 1&2*) ;
- Non mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés, (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. *marché 1&2*).

Recommandations

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

- A la composition du comité restreint chargé de conduire la demande de cotation ;
- 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 en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé que le membre de la SCT encore membre de la CCAM (Art 9 de l'Arrêté 2017_392 (Cf. *marché 1*).

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller conformément aux dispositions en vigueur à ce que les membres de la SCT ne soient pas encore membres de la CCAM.

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

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

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 anomalie au regard des documents soumis à son appréciation.

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités. Il s'agit des délais ci-après :

- Délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits ; norme 15 jours ; effective 22 jours (cf. marché 1) ;
- Délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits ; norme 15 jours ; effective 16 jours (cf. marché 2).

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

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect strict des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Aussi, recommandons-nous à l'AC de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Nos constats sur la matérialité physique portent sur le marché ci-après sélectionné de façon aléatoire :

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Construction d'une maternité + une (01) latrine douche + un (01) incinérateur au secteur n°4	29 294 715	Oui	Non

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

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

Ils se résument comme suit :

Observation

La réception définitive n'a pas encore été faite malgré l'extension du délai de la garantie de bonne exécution.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la réception définitive du marché aussitôt après la fin de la période de garantie.

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

La mission n'a pas eu connaissance de marchés ayant fait objet de recours auprès de l'ARCOP, selon les informations reçues.

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Fiches d'audit et les Vues photographiques pour la matérialité physique du marché (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et sélectionnés

Liste des marchés communiqués

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
1	BON DE COMMANDE N° CO-HND/09/10/09/00/2018/00001		Raccordement électrique des boutiques de rue et de l'espace vert	EDS		BC		SONABEL	848 420	
2	LETTRE A ORDRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00002		Achat de carburant au profit de la Mairie de Houndé	EDS		BC		Richtig Petroleum	8 507 477	
3	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00003		Acquisition de fournitures de bureau et consommable informatique au profit de la mairie.	DCF		BC		BENEWENDE GLOBAL SERVICE	3 499 400	
4	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00004		Acquisition de matériel et outillage médical au profit des CSPTS de la commune.	DCF		BC		2S EQUIPEMENTS SARL	3 498 700	
5	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00005		Acquisition d'imprimés (valeurs inactives) au profit de la mairie de Houndé.	DCF		BC		I . B . C-	1 965 000	
6	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00006		Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPTS de la commune de Houndé	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	323 050	
7	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00007		Acquisition de fournitures spécifiques scolaires au profit des écoles primaires de la commune	DCF		Etat		A I C D /BURKINA SARL	3 892 865	
8	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00008		Acquisition d'imprimés au profit des CSPTS de la commune de Houndé	DCF		Etat		A I C D /BURKINA SARL	1 136 400	
9	BON DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00009		Acquisition d'autres sources d'énergie au profit des CSPTS de la commune de Houndé	DCNF		Etat		A I C D /BURKINA SARL	537 500	
10	N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00010		Entretien et la maintenance du matériel informatique au profit de la Mairie de Houndé	DCNF		BC		ESPACE TECHNOLOGIE	500 000	
11	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00011		Entretien de véhicules à deux (02) roues au profit de la mairie	DCNF		BC		WEND PANGA	499 500	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
12	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00012		Acquisition de matériel et outillage scolaire au profit des écoles primaires de la commune	DCF		BC		ENTREPRISE OUEDRAOGO SEYDOU ET ASSOCIES (A.O.S.A)	9 000 000	
13	LETTRE A ORDRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00013		Entretien des véhicules à quatre (04) roues au profit de la Mairie de Houndé	DCF		BC		K-M SERVICES	1 999 500	
14	Bon de commande N° CO-HND /09/01/09/00/2018-00014		Abonnement au journal l'express du Faso	ED		BC		L'Express du Faso	50 000	
15	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00015		Acquisition de produit d'entretien menager au profit des CSPS de la commune	DCNF		Etat		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	683 270	
16	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00016		Acquisition de produit d'entretien menager au profit de la mairie	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	497 700	
17	LAOC de commande N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00017		Fourniture de Pause café et déjeuner au profit des Conseillers Municipaux de Houndé et des Invités dans le cadre de la tenue des différentes sessions du conseil municipal et des rencontres de la Mairie de Houndé.	ED		BC		Auberge 2000	2 999 150	
18	LETTRE DE COMMANDE CO-HND/09/09/02/00/2018-00018		Réhabilitation de six (06) forages dans la commune de Houndé	DDP		Etat		KOUL SERVICES	8 850 000	
19	Lettre de commande N° CO-HND/09/02/07/2018-00019		suivi contrôle des travaux de réhabilitation de six (06) forages dans la commune de Houndé.	CC		Etat		SAVADOGO Salifou	1 200 000	#REF!
20	LETTRE DE COMMANDE CO-HND/09/09/02/00/2018-00020		Réalisation d'un forage positif à l'école primaire de Sokoura dans la commune de Houndé	DDP		Etat		DALIL NEGOCE ET SERVICES	6 643 400	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
21	LETTRE DE COMMANDE CO-HND/09/09/02/00/2018-00021		Réalisation d'un forage positif à BOHO-KARI dans la commune de Houndé	DDP		BC		DALIL NEGOCE ET SERVICES	6 643 400	
22	Bon de commande N° CO-HND/09/02/07/2018-00022		suivi contrôle des travaux de d'un forage positif à l'école primaire de Sokoura dans la commune	CC		Etat		SAVADOGO Salifou	375 000	
23	Lettre de commande N CO-HND/09/02/07/00/2018-00023		suivi contrôle des travaux de construction d'une maternité ,d'une latrine douche +un incinérateur au secteur 4	CC		Etat		SAWADOGO Issoufou	1 600 000	
24	Lettre de commande N CO-HND/09/02/07/00/2018-00024		suivi contrôle des travaux de construction de deux (02) logements +deux (02) cuisines + deux (02) latrines douche +deux (02) latrines à quatre (04) postes au secteur n° 4 de Houndé	CC		Etat		SAWADOGO Issoufou	1 800 000	
25	MARCHE N°CO-HND/09/01/02/00/2018-00025		Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles primaires de la commune de Houndé	DDP		Etat		EZOF SA	37 964 340	
26	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00026		Entretien de véhicules à deux (02) roues au profit des CSPS de la commune	DCF		Etat		2S EQUIPEMENTS SARL	1 755 811	
27	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00027		Acquisition de matériel de protection et médico-technique au profit des CSPS de la commune	DCF		Etat		2S EQUIPEMENTS SARL	1 790 414	
28	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00028		Achat de gaz butane au profit des CSPS de la commune de Houndé	ED		Etat		Richtig Petroleum	1 026 600	
29	BON DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00029		Achat de carburant au profit des CSPS de la commune de Houndé	ED		Etat		Richtig Petroleum	556 174	
30	MARCHE N°CO-HND/09/03/01/00/2018-00030		Construction de deux (02) logements ,deux (02) cuisines, deux (02) latrines douche + deux (02) latrines à quatre postes au secteur n° 4	AOO		Etat		E C F	25 091 363	
31	LETTRE DE COMMANDE N°CO-HND/09/03/01/00/2018-00031		Réhabilitation de l'école « E » de Houndé (lot 6).	AOO		BC		ECF	3 516 520	
32	MARCHE N°CO-HND/09/03/01/00/2018-00032		Construction d'une maternité + une (01) latrine douche + un (01) incinérateur au secteur n°4	AOO		Etat		YIDIENNE	29 294 715	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
33	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/01/00/2018-00033		Construction de seize (16) boutiques de rue à Houndé	AOO		BC		2S BATI PLUS	19 583 894	
34	MARCHÉ N° CO-HND/09/03/01/00/2018-00034		Construction d'un dispensaire +un dépôt MEG au secteur n° 4 de Houndé	AOO		FPD CT		ETF	21 879 206	
35	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/01/00/2018-00035		Aménagement du parking de la DPI/TUY (lot 4).	AOO		BC		ETF	2 619 871	
36	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/01/00/2018-00036		Réhabilitation du CSPS de Bouahoun et de Boho-kari	AOO		BC/ARD		NABONSW ENDE CONSTRUCTION	6 769 337	
37	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00037		Acquisition d'un photocopieur et des produits nettoyant au profit de la mairie	DCF		BC		ENT	3 465 000	
38	Bon de commande N° CO-HND/09/02/07/2018-00038		Formation de dix (10) agents de la mairie sur le cryptage des communications	ED		BC		ASC	550 000	
39	CONTRAT N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00039		Assurance des véhicules TOYOTA PRADO 42 C 0348BF et Mitsubishi 42 C 0197 BF	ED		BC		SAHAM Assurance	872 271	
40	BON DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/04/00/2018-00040		Entretien du dispensaire de Karaba	DCNF		BC/Etat		BURKINA BATISSEUR	946 419	
41	MARCHE N° CO-HND/09/01/09/00/2018/00041		Acquisition et livraison sur sites des vivres de la cantine scolaire au profit des écoles primaires de la commune de Houndé	EDS		Etat		Association Djamaguigso (A P C M D)	128 844 445	
42	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018/00042		Acquisition et livraison sur sites des vivres de la cantine scolaire au profit du préscolaire	EDS		Etat		Association Djamaguigso (A P C M D)	1 678 275	
43	Lettre de commande N° CO-HND/09/02/07/00/2018-00043		Réalisation des levés topographiques et d'une cartographie des forêts périurbaines dans la ville de	DCF		FIE		BALMA N. Eugène	2 400 000	
44	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/04/00/2018-00044		Construction des maisonnettes pour compteur des boutiques de rue de Houndé	DCF		BC		ETF	1 497 615	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
45	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/10/04/00/2018-00045		Réalisation d'un parc à vaccination à Dabouli dans la commune de Houndé	DCF		BC		ETF	5 490 192	
46	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00046		Achat de carburant au profit de la Mairie de Houndé	EDS		BC		Richtig Petroleum	3 719 745	
47	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00047		Acquisition de matériel et outillage médical au profit du dispensaire du secteur n°4 de Houndé	DCF		FPD CT		BENEWENDE GLOBAL SERVICE	3 499 970	
48	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00048		Acquisition de matériel et outillage médical au profit du CSPS de Siéni et du secteur n°4.	DCF		BC		2S EQUIPEMENTS SARL	5 999 970	
49	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00049		Acquisition de table banc au profit des écoles primaires de la commune de Houndé	DCF		BC		Ets SABARI & FRERES (E S T B)	3 999 000	
50	N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00050		Fourniture de Pause café et déjeuner au profit des Conseillers Municipaux	ED		BC		Auberge 2000	2 700 000	
51	LETTRE À ORDRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00051		Location d'un camion de vidange	ED		BC		GRUPE PRESFORT	17 280 000	
52	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00052		Photocopie de document administratif au profit de la mairie	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	200 000	
53	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/10/04/00/2018-00053		Réalisation d'un incinérateur au CSPS de Siéni	DCF		BC		BURKINA BATISSEUR	1 314 700	
54	Bon de commande N° CO-HND/09/02/07/2018-00054		Formation de soixante quinze (75) jeunes femmes de la commune en microfinance communautaire	DCNF		Etat		BAZI louis Lamoussa	890 000	
55	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00055		Acquisition de produits pharmaceutique au profit des CSPS de la Commune de Houndé	EDS		Etat		DISTRICT SANITAIRE DE HOUNDE	1 639 875	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
56	N CO-HND/09/10/09/00/2018/00056		Raccordement électrique de trente quatre (34) boutiques de	EDS		BC		SONABEL	-	
57	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/03/02/00/2018-00057		Construction de trois (03) salles de classe +bureau +magasin à l'école primaire de Karaba « B	DDP		BC		BURKINA BATISSEUR	19 811 553	
58	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00058		Acquisition de trois (03) véhicules à deux (02) roues au profit de la mairie	DCF		BC		Ets SAWADOGO & FRERES (E S F)-	2 499 000	
59	N°CO-HND/09/01/04/00/2018-00059		Entretien et réparation des climatiseur de la salle de conférence	DCNF		BC		ESPACE TECHNOLOGIE	750 000	
60	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00060		Acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	500 000	
61	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00061		Acquisition d'imprimés au profit de la mairie	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	350 000	
62	LETTRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/04/00/2018-00062		Entretien des véhicules à quatre (04) roues au profit de la Mairie de Houndé	DCF		BC		K-M SERVICES	1 000 000	
63	MARCHE N°CO-HND/09/01/02/00/2018-00063		Acquisition de fournitures scolaires complémentaires au profit des écoles primaires	DDP		Etat		GRATITUDE SERVICE INTERNATIONAL	21 223 600	
64	Bon de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00064		Acquisition de produit pharmaceutique au profit de la mairie	DCNF		BC		POKO NEERWAY A MULTI SERVICES	200 000	
65	Bon de commande N° CO-HND/09/01/09/00/2018/00065		Abonnement canal + au profit de la mairie	ED		BC		POKO NEERWAY	300 000	

N°	Référence du marché	Date d'approbation	objet du marché	MP	Type de prestation	SF	N° IFU du titulaire	Nom du titulaire	Montant exécuté	Etat d'exécution du marché
								A MULTI SERVICES		
66	N°CO-HND/09/01/04/00/2018-00066		Entretien et réparation du point d'eau autonome	DCNF		BC		A N T	498 000	
67	LETTRE DE COMMANDE N°CO-HND/09/10/04/00/2018-00067		Electrification du plateau omnisports	DCF		BC		ECF	1 393 500	

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	9	2	45%
EDS	7	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	4	0	25%
Autres	47	4	
TOTAL	67	7	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Référence du marché	objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	Nom du titulaire	Montant exécuté
1	MARCHÉ N°CO-HND/09/03/01/00/2018-00032	Construction d'une maternité + une (01) latrine douche + un (01) incinérateur au secteur n°4	AOO		Etat	YIDIENNE	29 294 715
2	MARCHÉ N°CO-HND/09/03/01/00/2018-00030	Construction de deux (02) logements ,deux (02) cuisines, deux (02) latrines douche + deux (02) latrines à quatre postes au secteur n° 4	AOO		Etat	E C F	25 091 363

N°	Référence du marché	objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	Nom du titulaire	Montant exécuté
3	Lettre de commande N° CO-HND/09/01/04/00/2018/00047	Acquisition de matériel et outillage médical au profit du dispensaire du secteur n°4 de Houndé	DCF		FPDCT	BENEWEN DE GLOBAL SERVICE	3 499 970
4	MARCHE N°CO-HND/09/01/09/00/2018/00041	Acquisition et livraison sur sites des vivres de la cantine scolaire au profit des écoles primaires de la commune de Houndé	EDS		Etat	Association Djamaguigo (A P C M D)	128 844 445
5	LAOC de commande N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00017	Fourniture de Pause café et déjeuner au profit des Conseillers Municipaux de Houndé et des Invités dans le cadre de la tenue des différentes sessions du conseil municipal et des rencontres de la Mairie de Houndé.	ED		BC	Auberge 2000	2 999 150
6	LETTRE À ORDRE DE COMMANDE N° CO-HND/09/01/09/00/2018-00051	Location d'un camion de vidange	ED		BC	GROUPE PRESFORT	17 280 000
7	MARCHE N°CO-HND/09/01/02/00/2018-00025	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles primaires de la commune de Houndé	DDP		Etat	EZOF SA	37 964 340

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues							Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		A O O		D C F	E D			D P X			
		1	2		3	4	5				
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5	6	7			
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	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	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)	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	1	N/A	N/A	N/A	1	4	4	0%

14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	0	0	7	100%
20	PV d'ouverture des offres	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	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)	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	N/A	N/A	N/A	1	4	4	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	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	0	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	3	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	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	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3	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	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	4 100%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	0	0	N/A	N/A	N/A	0	0	5 100%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	3	3 0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	0	7	7 100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	1	1	7	7 0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	7	7 0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	1	1	0	1	N/A	3	4 25%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0 0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	0	7	7 100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	0	1	0	1	5	7 29%

4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N / A	N / A	N/ A	N / A	N / A	N / A	N/ A	0	0	0%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	N / A	N / A	N / A	0	0	4	100%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	0	0	1	0	0	3	7	57%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N / A	N / A	N/ A	N / A	N / A	N / A	N/ A	0	0	0%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
5 1	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	0	0	7	100%
5 2	Caution de l'avance de démarrage	0	0	N/ A	N / A	N / A	N / A	0	0	3	100%
5 3	Caution de bonne exécution	1	1	N/ A	N / A	N / A	N / A	0	2	3	33%
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	0	0	N/ A	N / A	N / A	N / A	0	0	3	100%
SOUS TOTAL =====>		1 8	1 8	9	6	7	6	15	79	152	48%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)											
5 5	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N / A	N / A	N/ A	N / A	N / A	N / A	N/ A	0	0	0%
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N / A	N / A	N/ A	N / A	N / A	N / A	N/ A	0	0	0%
5 7	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N / A	N / A	N/ A	N / A	N / A	N / A	N/ A	0	0	0%
5 8	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N / A	N / A	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	N / A	N / A	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	N / A	N / A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	0	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	0	0	2	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	N / A	N / A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	O	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	2	100 %
64	Plans de recollement	O	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	2	100 %
65	PV de réunion de chantier	O	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	2	100 %
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	O	0	N / A	N / A	N / A	N / A	N / A	0	2	100 %
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	0	N / A	0	0	0	0	7	100 %
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	0	N / A	0	0	0	0	7	100 %
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	0	0	22	100 %
TOTAL =====>		18	18	9	6	7	6	15	84	182	54%

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de PV de réception définitive malgré l'extinction du délai de garantie
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i> <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> <i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées

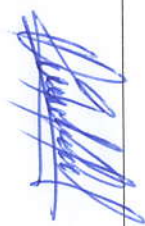

SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

Objet : Mission d'audit des marchés publics au titre des exercices 2018 & 2019

Nom de l'autorité contractante : MAIRIE DE HOUNDE

Date : 22/01/2021

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	SAWADOGO Ousséni	Mairie	PRM	76 09 35 66/ 78 22 80 42	
3					
4					
5					
6					
7					

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

Tél : 00229 21 30 45 44 / 66 26 67 75

Email : csynex@yahoo.fr