

BURKINA-FASO

SECRETAIRE 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 Kokologo

N° Réf : 112/18/EB/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE.....	5
II.	LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
	3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L’ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
	3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	12
	3.2.1. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante.....</i>	12
	3.2.2. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	12
	3.2.3. <i>Commentaire sur l’utilisation des procédures peu ou non compétitives par l’autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	14
	3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES 15	
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	15
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché.....</i>	15
	a- Contrôles préliminaires d’ordre général	15
	b- Préparation du marché	16
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	16
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu	16
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu	16
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOA (appel d’offres accéléré) s’il y a lieu	16
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s’il y a lieu	16
	e- Dossier d’appel à concurrence.....	17
	f- Présentation des offres.....	18
	g- Réception des offres	18
	h- Ouvertures des offres.....	18
	i- Evaluation des offres et attribution	18
	j- Approbation des travaux de la CAM	19
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	19
	3.3.4. <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	20
	a- Réception et règlement du marché	20
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu	20
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	20
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	21
	3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE	21
IV.	ANNEXES.....	22

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOA : Appel d'Offres 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

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

CCAP : Cahier des Clauses Administratives 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 Kokologo a été marquée par la passation de **50 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 251 383 088** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.-

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 19 266 625**, soit un taux de représentativité de **10%** en termes de volume des marchés et **7,66%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	50	251 383 088	5	19 266 625	10	7,66

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 Kokologo

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 son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 51% 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 (plus de 84%) des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, DPX, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<i>7 irrégularités par rapport au code des marchés publics</i>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	<i>18 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics</i>
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>2 anomalies sur 9 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 22%</i>
Sur le respect des délais	<i>La mission est limitée dans l'appréciation des délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.</i>

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation de la PRM et de la structure en charge du contrôle 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 PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Observation

La mission n'a pas reçu l'acte de désignation de la PRM. Selon l'entretien, la DR-CMEF a refusé de viser l'acte.

Recommandations

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

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations sur la PRM

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
 - Absence dans les dossiers de marchés archivés à la PRM des preuves de leur paiement (factures, attachements, ordres de virement...). En effet, les dossiers sont mélangés pèle mèle dans le bureau du Secrétaire Générale.
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - Absence d'un système d'archivage électronique.

- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide, uniquement le code des marchés publics.

- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence de PVs de réunions et de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour la période sous revue ;
- ✓ Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID);
- ✓ 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)
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (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 manuel de procédures sur la passation des marchés ;
- 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 de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP au plus tard le 31 Mars de l'exercice suivant

Commentaire de l'autorité contractante

Observations sur la structure en charge du contrôle

R11 à R14

Non applicable

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*

Observation

Limitation du consultant afin d'apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués du fait de l'absence de l'état d'exécution budgétaire.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller à l'élaboration de l'état d'exécution budgétaire et aussi à la transmission des informations sur la période sous revue à l'ARCOP.

Commentaire de l'autorité contractante

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

Observation

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 51%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

Pièces d'ordre général

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

Pièces d'ordre spécifique à chaque marché

- Avis d'appel à concurrence (marché 3) ;
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence (marché 1 & 3) ;
- Avis de convocation des membres de la CCAM (marché 3) ;

- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés ;
- Propositions des soumissionnaires (marché 2) ;
- Fiche de synthèse (marchés 2, 4 & 5) ;
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la CCAM à la Direction Régionale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DR-CMEF) (marchés 1 & 3) ;
- Courrier de notification à l'attributaire provisoire pour tous les marchés ;
- Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI (marché 1) ;
- Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI (marché 1) ;
- 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 (marché 1) ;
- Procès-verbal de négociation pour les PI (marché 1) ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC pour tous les marchés ;
- Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (marché 3) ;
- Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) (marché 3) ;
- Plans de recollement (marché 3) ;
- PV de réunion de chantier (marché 3)
- Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (marché 3) ;
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) pour les fournitures (marchés 2, 4 et 5)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières pour les fournitures fongibles (marchés 2, 4 et 5)

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.

Commentaire de l'autorité contractante

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

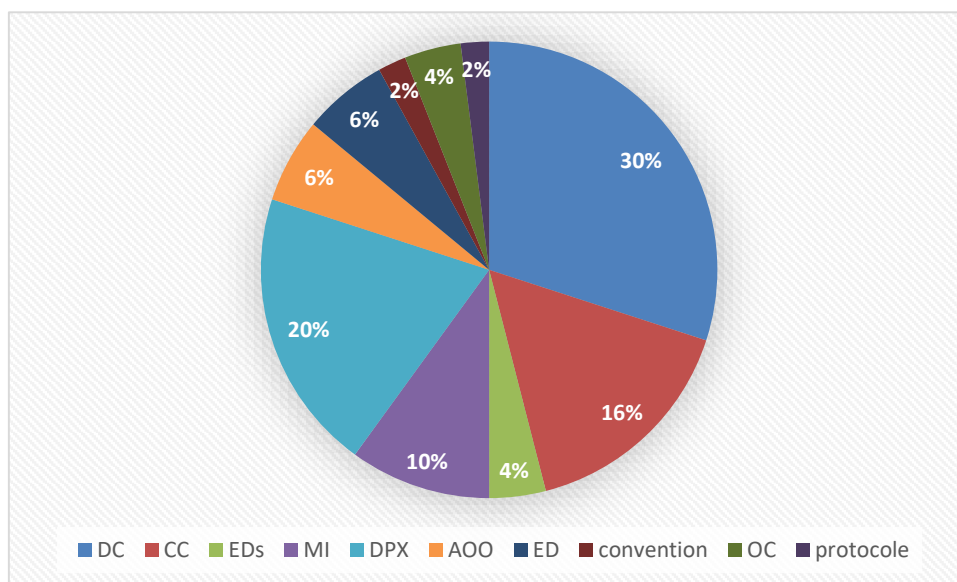
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DC	15	30%
CC	8	16%
EDs	2	4%
MI	5	10%
DPX	10	20%
AOO	3	6%
ED	3	6%
convention	1	2%
OC	2	4%
protocole	1	2%
Total	50	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DC) pour passer 30% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour seulement 6% 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 sélectionnés	Montant des marchés sélectionnés
CC	1	1 500 000
DCNF	1	900 000
DPX	1	11 491 625
ED	1	4 715 000
ED	1	660 000
Total sélectionné	5	19 266 625
Total communiqué	50	251 383 088
%	10	7,66

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 19 266 625**.

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

Les anomalies observées sur les 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

RI à R8

Observations

La mission a relevé :

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

Recommandation

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

- Recueillir de façon formelle l'expression des besoins auprès des services et directions lors de l'élaboration du PPM ;

- Publier le plan global de passation des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Commentaire de l'Autorité contractante

b- Préparation du marché

R9 à R11

Limitation du consultant afin d'apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués du fait de l'absence de l'état d'exécution budgétaire.

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'AOA (appel d'offres 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 :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché n° 2 passé par la demande de cotation non formelle.
- Conditions de déroulement de la procédure non respectées pour le **marché n°1** passée par consultation de consultants (Art 68 du décret 2017_049). En effet, les insuffisances suivantes sont relevées :
 - Non publication de l'avis car consultation individuelle (art 69 du décret 2017_049) ;
 - Absence d'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;

- Absence de négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
- Absence du visa de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
- Absence de publication des résultats techniques et financiers.

Recommandations

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

- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire des fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre ces fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels ;
- Au respect de déroulement de la procédure pour le marché 1 de CI (Art 68 du décret 2017_049). En effet :
 - la publication de l'avis de consultation individuelle (art 69 du décret 2017_049) ;
 - l'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;
 - procéder à la négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
 - prendre l'avis (visa) de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
 - la publication des résultats techniques et financiers.
- Au visa de la structure de contrôle à priori sur les résultats de la CCAM.

Commentaire de l'Autorité contractante

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

Observations d'ordre spécifique

- Conditions de déroulement de la procédure non respectées. En effet, la mission n'a pas la preuve que trois (03) fournisseurs ont été consultés de façon formelle pour soumissionner du fait de l'absence des décharges de courriers ainsi que les deux (02) autres factures proforma (Art 72 du décret 2017_049) (marché 2).
- Non validation du dossier d'appel à concurrence par la DR-CMEF avant le lancement de l'appel à concurrence pour les marchés éligibles à la revue à priori (Art 2 de l'arrêté 2017_198). Toutefois, concernant le dossier de demande de proposition, la mission a reçu le bordereau de transmission mais non déchargé par la DR-CMEF (marché 3)

Recommandation

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

- Consulter effectivement les trois (03) fournisseurs ;

- Recueillir la décharge des courriers de consultation ou d'invitation à soumissionner ;
- Valider le dossier d'appel à concurrence par DR-CMEF avant le lancement de l'appel à concurrence.

Commentaire de l'Autorité contractante

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 tous les marchés ;

Recommandation

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

Commentaire de l'Autorité contractante

h- Ouvertures des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

Limitation du consultant afin d'apprécier que les pièces obligatoires des offres des soumissionnaires ont été paraphés par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (marché 3). En effet, les offres ne sont pas disponibles pour la mission.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Observations d'ordre général

- Attributaire provisoire retenu malgré l'absence des pièces administratives (art 102 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) pour les tous marchés ;

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Travaux d'évaluation non matérialisés sur une fiche de synthèse (marché 2) ;
- Non signature du PV de délibération de la CCAM par tous les membres présents (Art 12 de l'Arrêté 2017_392). En effet, le PV n'a pas été signé par le Président, seul le rapporteur a signé le PV (marché 3) ;
- Rapport et PV d'attribution de la CCAM non transmis à la DR-CMEF pour avis (art 18 de l'arrêté 2017_392). En effet, la mission n'a pas reçu de preuve de transmission ni l'avis du contrôle (marché 3).

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller conformément aux dispositions en vigueur à :

- la signature du PV par tous les membres CCAM présents ;
- la disponibilité de toutes les pièces liées à la passation des marchés ;
- l'avis du DR-CMEF sur les travaux de la CCAM ;
- l'utilisation des fiches de synthèse pour les DC.

Commentaire de l'Autorité contractante

j- Approbaton des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observations d'ordre général:

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

Recommandation

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

Commentaire de l'Autorité contractante

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé que les conditions de réception du marché ne sont pas conformes aux clauses contractuelles ou aux dispositions de l'article 162 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID. En effet, la mission n'a pas la preuve de la pré-réception technique avant la réception provisoire du 16/10/2018 (marché 3) ;

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des clauses contractuelles en ce qui concerne la pré-réception avant toute réception.

Commentaire de l'Autorité contractante

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 :

- Non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur.
- Limitations dans l'appréciation des délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

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.

Commentaire de l'Autorité contractante

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

Nos constats sur la matérialité physique des marchés sélectionnés 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	Travaux de construction de cinquante (50) hangars dans le marché de kokologo	11 491 625 FCFA	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 :

Observations

- la non prise de la garantie de bonne exécution ;
- la totalité du marché F CFA 11 491 625 a été payée au titulaire sans la déduction des 5% de la garantie
- la réception définitive n'a pas encore été faite malgré un dépassement de plus de 18 mois du délai de garantie (réception provisoire tenue le 03/05/2019)

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à:

- la réception définitive du marché aussitôt après la fin de la période de garantie ;
- la conformité des prestations vis-à-vis de spécifications indiquées dans l'offre en mettant en place en place notamment la garantie de bonne exécution.

Commentaire de l'Autorité contractante

Rien à signaler.

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

La mission n'a connaissance de marchés ayant fait objet de recours auprès de l'ARCOP.

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

Listes des marchés communiqués

N°	Im mat rica tion	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de presta tion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
1	88	29/06/2018	CO- KKL/06/03/02/00/2018/ 00031	construction de cinquante (50) hangars dans le marché d kokologho	DPX	F	Ressources propres+FP DCT	000439 64S	SAID SERVICE	11 491 625
2	114	17/11/2017	CO- /06/01/02/00/2017/0002 7	entretien et réparation du matériel et outillage	OC	F	Fonds propres	000539 54F	NOVA TECHNOLO GIE	400 000
3	113	16/05/2018	CO- /06/01/04/00/2018/0000 1	Acquisition de gaz butane au profit des neuf (09) CSPS de Kokologho	OC	F	Transfert de la santé	000523 44F	NATOB COMMERC IAL	1 292 500
4		11/05/2018	CO- 06/01/09/00/2018/00023	Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires	conve ntion	F	Transfert du MENA	Agreme nt N°2008 - 0007/M ATD/R CNR/P BAM/H C/CAB	COMITE D'IRRIGAN TS DE BANGO	68 770 000
5	116	21/09/2017	CO- 06/02/03/00/2017/00037	Suivi contrôle des travaux de trois (03) salles de classe+ magasin +bureau à l'école de Nongomto	MI	F	Budget communal	000799 21F	KIENTEGA Y,R Jeremie	210 000
6	117	21/09/2017	CO- 06/02/03/00/2017/00037	Suivi contrôle des travaux de trois (03) salles de classe+ magasin bureau à l'école de Wend Raabo	MI	F	Budget communal		OUEDRAO GO Harouna	200 000

N°	Im mat rica tion	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de presta tion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
7	105	06/12/2017	CO- 06/09/02/00/2017/00044	réhabilitation de cinq (05) forages positifs dans la commune de kokologho	DC	F	Budget communal	000714 21P	SCMF Sarl	2 491 000
8	125	28/11/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00047	acquisition de consommables informatiques	DC	F	Budget communal	000873 80T	MARICEL SERVICES	695 000
9	123	03/07/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00004	entretien et réparation du matériel et outillage	DC	F	Budget communal	000890 86Y	AFRICIT- STORES	400 000
10	122	07/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00012	Entretien et réparation des véhicules à deux (02) roues	DC	F	Budget Communal +transfert de la santé	000219 41Z	FAIZANEG OCE SARL	2 452 000
11	121	07/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00017	Fourniture de pause déjeunée	DC	f	Budget Communal	000340 64E	CUISTO	1 800 000
12	119	21/09/2017	CO- KKL/06/02/03/00/2017/ 00034	Suivi contrôle des travaux de réhabilitation du château d'eau du centre médical et la réalisation d'un forage positif à Goulouré	MI	F	Budget Communal	000975 82R	OUEDRAO GO Harouna	219 000

N°	Im mat ric ation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de prestat ion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
13	118	03/10/2017	CO- KKL/06/02/03/00/2017/ 00035	Suivi contrôle des travaux de réfection de la mairie et de la réalisation de trente(30) hangars dans la marché de kokologho	MI	F	Budget Communal		SIA Bernard	200 000
14	130	07/06/2019	CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00034	Suivi contrôle des travaux de construction d'un marché à bétail	MI	F	Budget Communal		SIA Bernard	375 000
15	29	18/04/2018	N°2018- 001/MATD/RCOS/PBK L/CKKL	modalités de paiement des consommations d'électricité de la commune de kokologho exercice 2018	Proto cole	F	Budget Communal		SONABEL	1 800 000
16	41	16/05/2018	CO- 06/01/04/00/2018/00001	Acquisition de gaz pour chaine de froid au profit des neuf (09) CSPS	DC	F	transfert de la santé	000523 44F	NATOBÉ COMMERC IAL	1 292 500
17	40	23/05/2018	CO- 06/01/04/00/2018/00022	Acquisition de matériel de protection et de petits matériel médicaux techniques au profit des neuf (09) CSPS	DC	F	Budget Communal + transfert de la santé	000336 748X	SOCIETE GALAXIE EQUIPEME NT	2 076 486
18	42	21/05/2018	CO- 06/01/09/00/2018/00018	Acquisition de carburant au profit de la mairie et des neufs(09) CSPS	Enten te direct e	F	Budget communal + transfert de la santé	000523 05 T	APRIL-OIL BURKINA	4 715 000
19	49	11/06/2018	CO- 06/01/04/00/2018/00010	Acquisition d'autres sources d'energie au pofit des neuf (09) CSPS	DC	F	Transfert de la santé	000873 80T	MARICEL SERVICES	674000
20	48	31/05/2018	CO- 06/01/04/00/2018/00008	acquisition de consommables informatiques	DC	F	Budget communal	000873 80T	MARICEL SERVICES	800000

N°	Im mat rici ation	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de prestat ion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
21	47	31/05/2018	CO- 06/01/04/00/2018/00008	acquisition de produit d'entretien au profit de la mairie et des neuf(09)CSPS	DC	F	Budget Communal +Transfert de la santé	000873 80T	MARICEL SERVICES	869 500
22	103	06/12/2017	CO- 06/02/02/00/2017/00038	entretien et réparation de véhicule à quatre(04) roues	DC	F	Budget Communal	000599 00N	GARAGE NANA EMILE	1 900 000
23	70	28/05/2018	CO- 06/01/09/00/2018/00025	Travaux de réhabilitation de quatre(04) forages	DPX	F	Transfert MEA	000283 16T	SOPECOM- BF SARL	7 976 800
24	89	28/05/2018	CO- 06/03/02/00/2018/00027	Construction d'un dispensaire au profit du CSPS de Douré	DPX	F	transfert de la santé	000284 64M	EOGSF- SARL	29 376 192
25	68	28/05/2018	CO- 06/09/02/00/2018/00023	réalisation d'un forage positif à motricité humaine au profit du CSPS de Douré	DPX	F	transfert de la santé	000283 16T	EOGSF- SARL	7 080 000
26	90	28/05/2018	CO- 06/03/02/00/2018/00028	construction d'un logement + cuisine + latrines douche et un dépôt MEG au profit du CSPS de Douré	DPX	F	transfert de la santé	000284 64M	EOGSF- SARL	17 822 230
27	128	28/05/2018	CO- 06/03/02/00/2018/00048	construction d'un marché à bétail dans la commune de Kokologho	DPX	F	Budget Communal +FPDCT	000439 64S	SAID SERVICE	6 996 530
28	124	28/05/2018	CO- 06/03/02/00/2018/00029	Realisation de deux(02) latrines à quatre postes chacune et la réalisation d'un (01) incinérateur au profit du CSPS de Douré	DC	F	Transfert de la santé	000284 64M	EOGSF- SARL	13 067 403
29	116	28/11/2018	CO- 06/09/04/00/2018/00049	Realisation d'un forage positif pastoral équipé de pompe de motricité humaine(avec trois abreuvoirs et puits perdus) au profit du village de Pitmoaga	DPX	F	PCESA+B udget Propres	000283 16T	SOPECOM- BF SARL	8 848 206
30	19	28/05/20018	CO- 06/09/02/00/2018/00024	Realisation d'un forage positif à motricité humaine à gros débit avec raccordement au château d'eau situé à la salle de cf.ence	DPX	F	Budget Propres +FPDCT	000283 16T	SOPECOM- BF SARL	10 625 900

N°	Im mat ricia tion	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de prestat ion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
31	115	02/08/2017	CO- KKL/06/02/03/00/2017/ 00001	Suivi contrôle des travaux des travaux de realisation d'un parc de vaccination à pitmoaga	CC	MI	PCESA+B udget Propres	000799 21F	KIENTEGA Y,R Jeremie	290 000
32	31	02/07/2018	CO- KKL/06/02/07/00/2017/ 00033	Suivi contrôle des travaux de realisation de qutre(04)forages dans la commune de kokologho	CC	PI	transfert MEA	000975 82R	OUEDRAO GO Harouna	800 000
33	71	02/07/2018	CO- KKL/06/02/03/00/2017/ 00001	Suivi contrôle des travaux de realisation d'un (01) forage positif à gros debit avec raccordement au château d'eau situé à la salle de cf.ence	CC	PI	Budget Propres	000975 82R	OUEDRAO GO Harouna	375 000
34	73	02/07/2018	CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00042	Montage de dossiers d'appel à projet au profit de la commune de kokologho	CC	PI	Budget Propres	000888 89X	BETA SARL	625 000
35	64	26/04/2018	CO- KKL/06/01/02/00/2018/ 00020	Acquisition de fourniture scolaire au profit des ecoliers de la CEB de kokologho I	DPX	F	Transfert MENA	000248 29D	PCB	10 699 462
36	65	16/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00016	Acquisition de fournitures specifiques au profit des ecoles des deux CEB de la commune de kokologho	DCF	F	Transfert MENA	000182 73S	SEDICOM	3 927 000
37	67	29/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00012	Entretien et reparation des vehicules à deux (02) roues	DC	F	Budget Communal +transfert de la santé	000219 41Z	FAIZANEG OCE SARL	1 218 400
38	56	31/07/2018	CO- KKL/06/01/09/00/2018/ 00041	acquisition de cartes de recharges telephoniques au profit de la Mairie	Enten te direct e	F	Budget Propres	000367 48X	SOCIETE GALAXIE EQUIPEME NT	660 000
39	104	06/12/2017	CO- 06/03/02/00/2017/00041	construction d'un depot pharmaceutique au profit du CSPS de Ménéga	DC	F	Budget communal	000714 21P	SCMF Sarl	1 576 400

N°	Im mat rica tion	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de prestati on	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
40	74	13/07/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00004	acquisition du matériel informatique (ordinateur de bureau imprimantes, clé de connexion, onduleur, etc) au profit de la commune de kokologho	DCF	F	Budget communal	000890 86Y	AFRICIT- STORES	1 200 000
41	91	06/12/2017	CO- KKL/06/01/02/00/2017/ 00037	acquisition de valeurs inactives au profit de la commune de kokologho	DC	F	Budget communal	000057 58N	IMPREMER IE DU PROGRES SARL	1 138 500
42	87	29/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00011	entretien et refecton de batiments au profit des neuf(09) CSPS et de la mairie	DCN F	F	Budget Communal +transfert de la santé	000982 56A	DHISSO- BTP SARL	818 050
43	75	31/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00011	Acquisition d'imprimés spécifiques au profit des neuf CSPS de la commune de kokologho	DCF	F	transfert de la santé	000865 55P	AM,SERVI CE	1 150 500
44	55	31/05/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00015	acquisition de fer	DCF	F	Budget communal	008015 2B	ETABLISSE MENT MARCEL SAMA	1 229 000

N°	Im mat rica tion	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	MP	type de presta tion	Source de financeme nt	NUME RO IFU	Nom du Titulaire	Montant
45	51	18/07/2018	CO- KKL/06/01/04/00/2018/ 00003	acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie et des neuf (09) CSPS de la commune de kokologho	DNF	F	Budget Communal +transfert de la santé	000245 62C	KOUL SERVICE	900 000
46	100	02/07/2018	CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00037	Suivi contrôle des travaux de construction d'un logement +cuisine+latrine douche et un depot MEG au CSPS de Douré	CC	F	transfert de la santé	001074 25W	TAONDEY ANDE Wendéyalag do Francois	930 000
47	76	02/07/2018	CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00040	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positif au CSPS de Douré	CC	F	Budget communal	000999 46S	KOALA Jerome	400 000
48	102	02/07/2018	CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00043	Suivi contrôle des travaux de construction d'un (01) dispensaire au CSPS de Douré	CC	F	transfert de la santé	001119 75S	GUIRE Songdbwaog a	1 500 000
49	101		CO- KKL/06/02/07/00/2018/ 00044	Suivi contrôle des travaux de construction de cinquante (50) hangars dans le marché de kokologho	CC	F	Ressources propres+FP DCT	000262 62F	OUEDRAO GO W,THOMA S GAUTHIER	575 000
50	65	26/04/2018	CO- KKL/06/01/02/00/2018/ 00021	Acquisition de fourniture scolaire au profit des écoliers de la CEB de kokologho I	DPX	F	Transfert MENA	000126 29H	ENIRAF SARL	14 453 904

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection	Norme
ED	0	0	0%	45%
EDS	2	2	100%	5%
Recours	0	0	0%	25%
Convention	1	0	0%	25%
Autres	47	3	6%	

TOTAL	50	5	10%	10%
--------------	----	---	-----	-----

Liste des marchés sélectionnés

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de la passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
1	02/07/2018	CO-KKL/06/02/07/00/2018/00043	Suivi contrôle des travaux de construction d'un (01) dispensaire au CSPS de Douré	CC	F	transfert de la santé	00111975S	GUIRE Songdbwaoga	1 500 000	Exécuté
2	18/07/2018	CO-KKL/06/01/04/00/2018/00003	acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie et des neuf (09) CSPS de la commune de kokologho	DCNF	F	Budget Communal +transfert de la santé	00024562C	KOUL SERVICE	900 000	Exécuté
3	05/01/1900	CO-KKL/06/03/02/00/2018/00031	construction de cinquante (50) hangars dans le marché d kokologho	DPX	T	Ressources propres+FPDCT	00043964S	SAID SERVICE	11 491 625	Exécuté

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant	Etat d'exécution du marché
4	21/05/2018	CO-06/01/09/00/2018/00018	Acquisition de carburant au profit de la mairie et des neufs(09) CSPTS	ED	F	Budget communal + transfert de la santé	00052305 T	APRIL-OIL BURKINA	4 715 000	Exécuté
5	31/07/2018	CO-KKL/06/01/09/00/2018/00041	acquisition de cartes de recharges telephoniques au profit de la Mairie	ED	F	Budget Propres	00036748X	SOCIETE GALAXIE EQUIPEMENT	660 000	

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

N°	Pièces attendues par marché	C C	DC NF	D P X	Eds		Nbr e de pièc es obte nues (b)	Nbre de pièc es atten dues (a)	% d'in com - plét ude (1- b/a)
					4	5			
N° dans l'échantillon=====>		1	2	3	4	5			
Pièces d'ordre général									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu						0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés dont les montants prévisionnels sont supérieurs aux seuils communautaires						0	0	0%
7	Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori						0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM						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	N/A	1	N/A	N/A	2	2	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	0	N/A	0	N/A	N/A	0	2	100%
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)	0	N/A	0	N/A	N/A	0	2	100%

1 5	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
1 6	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
1 7	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
1 8	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	1	4	1	1	10	10	0%
1 9	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
2 0	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
2 1	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
2 2	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
2 3	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
2 4	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	0	1	0	0	2	5	60%
2 5	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
2 6	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	0	N/A	0	N/A	N/A	0	2	100%
2 7	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
2 8	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	1	N/A	N/A	1	1	0%
2 9	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	0	0	0	0	0	0	5	100%
3 0	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%

3 1	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
3 2	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	0	0	0		
3 3	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
3 4	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	N/A	0	0	0%
3 5	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
3 6	Procès-verbal de négociation pour les PI	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
3 7	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	5	5	0%
3 8	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
3 9	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
4 0	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	0	1	1	1	1	4	5	20%
4 1	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 2	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	5	100%
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N/A	1	1	1	1	4	4	0%
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%

48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	5	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	11	7	15	7	7	47	89	47%
	Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	NA	0	N/A	N/A	0	1	100%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	0	N/A	N/A	0	1	100%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	NA	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	NA	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	NA	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	NA	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	4	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	0	N/A	N/A	0	1	100%


6 3	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N/ A	N/ A	0	N/ A	N/ A	0	1	100 %
6 4	Plans de recollement	N/ A	N/ A	0	N/ A	N/ A	0	1	100 %
6 5	PV de réunion de chantier	N/ A	N/ A	0	N/ A	N/ A	0	1	100 %
6 6	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/ A	N/ A	0	N/ A	N/ A	0	1	100 %
6 7	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0					0	1	100 %
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0					0	1	100 %
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	0	7	100 %
TOTAL =====>		1 1	7	15	7	7	52	106	51 %

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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de PV de de réception définitive; Absence de la garantie de bonne execution.
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	<p><i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i></p> <p><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i></p> <p><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i></p> <p><i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la reception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i></p>	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>	La mission a noté la non prise de la garantie de bonne exécution. Aussi, la totalité du marché F CFA 11 491 625 a été payé au titulaire sans la déduction des 5% de la garantie alors que la réception définitive n'a pas encore été faite malgré l'extinction du délai de garantie de 23 mois.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler






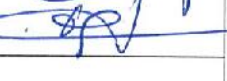
Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées

Jour : 03 Mois : Décembre Année : 2020	Client : Commune Kokologho		SYNEX CONSULTING SARL
GESTION : 2018-2019	Objet : AUDIT DES MARCHES PUBLICS, GESTION BUDGETAIRE 2018 ET 2019	REFERENCE/FOLIO :	

LISTE DE PRESENCE

Objet : SEANCE DE Restitution

Date : 03/12/2020

N° D'ORDRE	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	ZONGO W. Donald AN	Mairie Kokologho	PRN	70005553/77395969 zongedonald@yahoo.fr	
2	RIBOU Raphaël	Mairie de Kokologho	Comptable	70549778/78921163 raphael.ribou@336@gmail.com	
3	DAH-HOUNNON VICTOR	SYNEX	Auditeur	56588079/op22997874895 dahhounnon.victor@yahoo.fr	
4	BASSONO Bassolo	SYNEX	consultant	71718117 basalt@yahoo.fr	
5					
6					
7					
8					
9					
10					