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 KOUMBIA

N° Réf. :103/18/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 ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE 11
3.2.1. Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante 11
3.2.2. Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission 11
3.2.3. Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue 13
3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES 14
3.3.1. Echantillonnage 14
3.3.2. Phase de préparation du marché 14
a- Contrôles préliminaires d'ordre général 14
b- Préparation du marché 15
3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation 15
a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu 15
b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu 15
c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu 16
d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu 16
e- Dossier d'appel à concurrence 16
f- Présentation des offres 16
g- Réception des offres 16
h- Ouverture des offres 17
i- Evaluation des offres et attribution 17
j- Approbation des travaux de la CAM 18
k- Signature et approbation du Contrat de marché 18
3.3.4. Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché 18
a- Réception et règlement du marché 18
b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu 18
3.3.5. Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue 18
3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES 19
3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE 19
IV. ANNEXES 20

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert accéléré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

DG-CMEF : Direction Générale de Contrôle des Marchés 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 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 KOUMBIA a été marquée par la passation de **41 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 221 560 694** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 109 626 212,** soit un taux de représentativité de **9,75%** en termes de volume des marchés et **49,48%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

	Communiqués		Sélectionnés		%	%
Eléments	**Volume**	**Montant**	**Volume**	**Montant**		
Total Marchés	41	**221 560 694**	4	**109 626 212**	**9,75**	**49,48**

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 KOUMBIA

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 règlementation 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 règlementation 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 :

	Commentaires
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	*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.*
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	*Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : **58%** des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).*

	Commentaires
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour la majorité de ses marchés communiqués (plus de 85%) des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (*confer détail au point 3.2.3)*
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM *(1)*	***6 irrégularités*** *par rapport au code des marchés publics*
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	***13 cas de non conformités*** *par rapport au code des marchés publics*
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	*La mission a relevé une (1) anomalie sur 9 possibles*
Sur le respect des délais	*Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 1 délai. (cf. p 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. SYNTHESE 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 PERIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

La mission a reçu l'Arrêté n°2018/003/RHBS/PTUY/C.KBIA portant nomination du PRM. Elle est signée par M. Maire de la Commune de KOUMBIA et visé par la DP-CEMEF.

3.1.2. Organisation de la PRM

R4 à R10

Observations

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - Les dossiers ne sont pas archivés en un seul lieu. En effet, les DAO se retrouvent chez le PRM, les mandats et autres pièces liées à la dépense sont archivés chez le comptable.
  - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide, uniquement le code des marchés publics.
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence de PVs de réunions et de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour la période sous revue ;
- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393) ;
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art. 9 du décret 2017 0049/PRES/PM/MINEFID)

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- la mise en place d'un dispositif d'archivage électronique des pièces liées aux marchés ;
- 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 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 COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

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

Le démarrage des travaux sur le terrain a été marqué par la transmission par l'AC de la liste des marchés passés au titre de la gestion budgétaire sous revue. Par ailleurs, au regard des documents soumis à 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

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 58%** 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) ou par les PTFs en cas de financement extérieur ***(cf. marché 1)***
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC ***(cf. marché 1)***
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ***(cf. marché 1)***
- Avis de convocation des membres de la CAM ***(cf. marché 1)***
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs ***(cf. marché 1)***
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) ***(cf. marché 1)***

- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés
- Acte de désignation des membres de la SCT ***(cf. marché 1)***
- 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)***
- 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) ***(cf. marché 1)***
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM ***(cf. marché 1)***
- Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle ***(cf. marché 1)***
- Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu ***(cf. marché 1 & 2)***
- Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets ***(cf. marché 1 & 2)***
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés
- Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres) ***(cf. marché 4)***
- Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) ***(cf. marché 4)***
- Ordre de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle ***(cf. marché 3)***
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC ***(cf. marché 2, 3 &4)***
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) ***(cf. marché 3)***
- Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) ***(cf. marché 4)***
- Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement ***(cf. marché 4)***
- Avis de crédits, les états contradictoires pour tous les marchés
- Etat de liquidation des pénalités de retard pour tous les marchés
- Preuves de prélèvement et de reversement de la TVA ***(cf. marché 2, 3 & 4)***
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) ***(cf. marché 2)***
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants ***(cf. marché 2)***
- Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux ***(cf. marché 1)***
- Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) ***(cf. marché 1)***
- Plans de recollement ***(cf. marché 1)***
- PV de réunion de chantier ***(cf. marché 1)***
- Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle ***(cf. marché 1)***
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) ***(cf. marché 3)***
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières ***(cf. marché 3).***

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

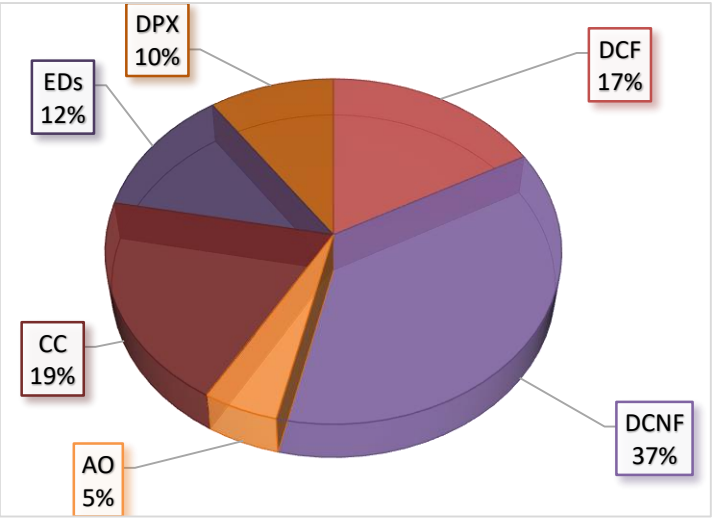
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	7	17%
DCNF	15	37%
AO	2	5%
CC	8	20%
EDs	5	12%
DPX	4	10%
Total	41	100%

Source : Nos travaux.

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



On note qu'au cours de l'exercice 2018, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle et non formelle (DC) pour passer 54% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée pour 5% 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	1	55 176 092
DCF	1	3 230 000
EDS	2	51 220 120
Total sélectionné	4	109 626 212
Total communiqué	41	**221 560 694**
%	9,75	49,48

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (4) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 109 626 212.**

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

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 n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM.
- Non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori (art 50 du décret 2017_049).

Recommandation

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

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

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

b- Préparation du marché

R9 à R11

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatifs 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

Rien à Signaler

N° de marché	Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
N° COKBIA/09/01/09/00/2018-00002	l'acquisition de carburant au profit du personnel PACOF/GRN de Koumbia	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (OUATTARA TOUA OUANZA)	Non applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition	Prix réglementé
N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00025	Acquisition et livraison sur le site de vivre pour cantines scolaires au profit des écoles primaires de la commune de koumbia	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (Mahamadou SAWADOGO)	Non applicable	La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa	Prix réglementé

					disposition	

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 ci-après :

- Conditions irrégulières de déroulement de la procédure (Art 72 du décret 2017_049). En effet, le service bénéficiaire n'a pas été associé à l'ouverture des plis de la demande de cotation ***(Cf. marché 2)***
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017_049) pour le marché 2 passé par la demande de cotation.

Recommandations

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

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

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

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

f- Présentation des offres

R49 à R53

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

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

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

Recommandation

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

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observation d'ordre général

La mission a relevé les anomalies suivantes :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 1).
- Non émargement du PV d'ouverture des offres par tous les membres présents de la CAM (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ou autres pour les DC (art 72, 14 du décret 2017_0049) (Cf. marché 1).
- 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 & 6).
- 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 & 6).

Recommandations

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

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

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observation d'ordre général:

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

Recommandation

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

La mission n'a relevé aucune insuffisance

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

R122 à R125

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

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

Observation 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 du 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 48 jours ***(cf. marché 1).***

Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

Recommandations

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

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Réalisation d'un bouli dans la commune de Koumbia	55 176 092	Oui	Non

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

La mission a relevé que la réception définitive n'a pas encore été faite malgré un dépassement du délai de garantie.

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

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

IV. ANNEXES

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

<u>Annexe 1</u> : Liste des marchés communiqués et sélectionnés

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	N°COKBIA/09/01/09/00/2018-00001	29/03/2018	Acquisition de carburant au profit de la mairie de Koumbia	EDS	SC	BUDGET Communal	n°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	989 044	
2	N° COKBIA/09/01/09/00/2018-00002	29/03/2018	l'acquisition de carburant au profit du personnel PACOF/GRN de Koumbia	EDS	SC	PACOF/GRN	n°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	720 000	Entièrement exécuté
3	N° CO/KBIA/09/01/09/00/2018-00003	29/03/2018	Acquisition de carburant au profit des CSPS de la commune de Koumbia	EDS	SC	Ressources transférées	°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	397 500	Entièrement exécuté
4	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00004	28/06/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie de Koumbia	DCNF	F	BUDGET Communal	IFU 00091672X	Boukari NANA	447 225	Entièrement exécuté
5	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00005	11/07/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit du personnel PACOF/GRN	DCNF	F	PACOF/GRN	IFU 00091672X	Boukari NANA	200 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
6	N°COKBIA/09/01/09/00/2018-00006	11/07/2019	Acquisition des fournitures scolaires au profit des écoles primaires de la commune de koumbia	DDP	F	Ressources transférées	noIFU 00037996A	Diakalia KONE	12 037 864	Entièrement exécuté
7	N°COKBIA/09/10/01/00/2018-00007	1207/2018	Réalisation d'un bouli dans la commune de Koumbia	DAO	T	Budget communal / FPDCT/PACOF-GRN	00003981H	Salif SIMPORE	55 176 092	Entièrement exécuté
8	N°COKBIA/09/09/01/00/2018-00008	12/07/2018	Réalisation fd'un forage et d'une latrine au CEG de Koumbia	DAO	T	Budget communal / FPDCT	noIFU 00072676F	SAWADOGO Amadé	8 756 332	Entièrement exécuté
9	N°CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00009	12/07/2019	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un bouli dans la commune de Koumbia	CC	T	BUDGET Communal	N° 00067781A	Jean Anselme T. SAWADOGO	2 950 000	Entièrement exécuté
10	CO-KBIA/09/09/01/2018-00010	12/07/2018	Réhabilitation de six (6) forages positifs dans la commune de Koumbia (lot3)	DCF	T	BUDGET Communal /ressources transférées	No00027873B	BAKOUAN Bapio	10 797 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
11	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00011	17/08/2018	Acquisition de produits d'entretien ménagers au profit de la mairie	DCNF	F	BUDGET Communal	n° IFU 000072480Y	Koudougou SAWADOGO	175 000	Entièrement exécuté
12	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00012	17/08/2018	Acquisition de produits d'entretien ménagers au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCNF	F	ressources transférées	n° IFU 000072480Y	Koudougou SAWADOGO	175 000	Entièrement exécuté
13	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00013	17/08/2018	Acquisition de fourniture de bureau au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCNF	F	ressources transférées	n° IFU 000072480Y	Koudougou SAWADOGO	178 690	Entièrement exécuté
14	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00014	17/08/2018	Acquisition de fourniture spécifiques au profit des écoles de la commune de Koumbia	DCF	F	ressources transférées	n° IFU 000072480Y	Koudougou SAWADOGO	2 099 600	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
15	N°COKBIA/09/03/02/00/2018-00015	20/08/2018	Réhabilitation de l'école B de Koumbia	DDP	T	BUDGET Communal	n° IFU 00087846V	DEME Tiémoko	6 162 000	
16	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00016	12/07/2018	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation de six(06) forages dans la commune de Koumbia.	CC	T	ressources transférées	IFU N° 00022103A	DEBE Marius	745 500	Entièrement exécuté
17	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00017	12/07/2018	Suivi-contrôle des travaux de réalisation d'un(01) forage et d'une latrine au CEG de Koumbia.	CC	T	BUDGET COMMUNAL	IFU N° 00060696Z	Germain KABORE	452 000	Entièrement exécuté
18	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00018	20/08/2018	Suivi-contrôle des travaux de rehabilitation de l'ecole B de Koumbia	CC	T	BUDGET COMMUNAL	IFU N° 00086841R	OUATTARA Guillaume Abdoulaye	400 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
19	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00019	12/07/2018	: Acquisition d'imprimés au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCNF	F	Ressources transférées	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	639 000	Entièrement exécuté
20	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00020	12/07/2018	Acquisition de consommables informatiques au profit de la Mairie de Koumbia	DCNF	F	Ressources transférées	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	250 000	Entièrement exécuté
21	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00021	12/07/2018	Acquisition de consommables informatiques au profit du personnel PACOF/GRN de la Mairie de Koumbia	DCNF	F	PACOF/GRN	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	280 000	Entièrement exécuté
22	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00022	12/07/2018	Acquisition de piles et batteries au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCNF	F	Ressources transférées	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	373 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
23	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00023	16/11/2018	Acquisition des materiels médico-technique au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCF	SC	Ressources transférées	n° IFU 00068819T	Amadou SIBALO	1 042 000	Entièrement exécuté
24	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00024	20/08/2018	Acquisition et fixation de panneaux d'indication au profit de la commune de Koumbia	DCNF	F	BUDGET Communal	n° IFU 00024418W	Ilassa KOMI	800 000	Entièrement exécuté
25	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00025	20/08/2018	Acquisition et livraison sur le site de vivre pour cantines scolaires au profit des écoles primaires de la commune de koumbia	EDS	F	Ressources transférées	n° IFU 00106277X	Mahamadou SAWADOGO	50 500 120	Entièrement exécuté
26	N°COKBIA/09/03/02/00/2018-00026	27/08//2018	construction de vingt-deux boutiques à makognadougou	DDP	T	BUDGET Communal/PACOF/GRN	n° IFU 00018558B	EL HADJ Yaya KOULIBALY	19 212 436	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
27	N° CO-KBIA/09/01/09/00/2018-00027	14/08/2018	Acquisition de gaz au profit des CSPS de la commune de Koumbia	DCNF	F	Ressources transférées	n°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	719 200	Entièrement exécuté
28	N°COKBIA/09/01/09/00/2018-00029	16/11/2018	Acquisition de carburant au profit de la mairie de Koumbia	EDS	SC	BUDGET Communal	n°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	1 900 000	Entièrement exécuté
29	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00028	09/08/2018	le suivi-contrôle des travaux de construction de vingt-deux boutiques à makognadougou	CC	T	PACOF/GRN	IFU N° 00075342X	SAWADOGO Issoufou	1 220 000	Entièrement exécuté
30	N°COKBIA/09/03/02/00/2018-00029	08/10/2018	Construction de trois salle de classe à Gombélédougou au profit de la commune de koumbia	DDP	T	BUDGET Communal/FPDCT	n°IFU 000 34583-L	TRAORE Arouna	16 554 705	Entièrement exécuté
31	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00030	05/10/2018	le suivi-contrôle des travaux de construction de trois (3) salles de classe à	CC	T	BUDGET Communal	IFU N° 0007748911	SANKARA A.Rachid	830 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
			Gombélédougou dans la commune de Koumbia							
32	N° CO/KBIA/09/09/04/00/2018-00031	16/11/2018	réhabilitation d'un forage positif et la réalisation d'une clôture et abreuvoir à man dans la commune de Koumbia.	DCF	T	Ressources transférées	n° IFU 000072676F	SAWADOGO Amadé	3 353 000	Entièrement exécuté
33	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00032	16/11/2019	Acquisition de scolaires complémentaires au profit des écoles de la commune de koumbia	DCF	F	ressources transférées	n° IFU 000072480Y	Koudougou SAWADOGO	7 678 950	Entièrement exécuté
34	N° CO/KBIA/09/03/04/00/2018-00033	16/11/2018	Travaux d'achèvement de trois salles de classe à Dougoumato 1	DCF	T	Ressources transférées	n° IFU 00018558B	EL HADJ Yaya KOULIBALY	7 683 736	Entièrement exécuté
35	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00034	16/11/2018	Réparation de l'ambulance de la commune de koumbia	DCF	SC	BUDGET Communal/ Ressources transférées	n° IFU 00109086B	COULIBALY Olivier	3 230 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
36	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00035	16/11/2019	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie de Koumbia	DCNF	F	BUDGET Communal	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	491 700	Entièrement exécuté
37	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00036	16/11/2018	Acquisition de consommables informatiques au profit de la mairie de Koumbia	DCNF	F	BUDGET Communal	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	400 000	Entièrement exécuté
38	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00037	16/11/2018	Impression de documents administratifs au profit de la mairie de Koumbia	DCNF	F	BUDGET Communal	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	500 000	Entièrement exécuté
39	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00039	16/11/2018	Suivi-contrôle des travaux d'achèvement de trois (3) salles de classe à Dougoumato I	CC	T	Ressources transférées	IFU N° 0007748911	SANKARA A.Rachid	384 000	Entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
40	CO-KBIA/09/02/07/00/2018/00040	10/11/2018	Suivi-contrôle des travaux de réhabilitation d'un forage positif et la réalisation d'une clôture et abreuvoir à man dans la commune de Koumbia.	CC	T	Ressources transférées	IFU N° 00060696Z	Germain KABORE	160 000	Entièrement exécuté
41	CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00041	16/11/2018	Entretien de matériels de mobiliers de bureau de la Mairie de Koumbia	DCNF	SC	BUDGET Communal	n° IFU 00091672X	Boukari NANA	500 000	Entièrement exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	*0*	*0*	*45%*
EDS	*5*	*2*	*5%*
Recours	*0*	*0*	*25%*
Convention	*0*	*0*	*25%*
Autres	*36*	*2*	

TOTAL	41	4	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	N°COKBIA/09/10/01/00/2018-00007	1207/2018	Réalisation d'un bouli dans la commune de Koumbia	DAO	T	Budget communal / FPDCT/PACOF-GRN	00003981H	Salif SIMPORE	55 176 092	Entièrement exécuté
2	N° CO/KBIA/09/01/04/00/2018-00034	16/11/2018	Réparation de l'ambulance de la commune de koumbia	DCF	SC	BUDGET Communal/ Ressources transférées	n° IFU 00109086B	COULIBALY Olivier	3 230 000	Entièrement exécuté
3	N° COKBIA/09/01/09/00/2018-00002	29/03/2018	l'acquisition de carburant au profit du personnel PACOF/GRN de Koumbia	ED	SC	PACOF/GRN	n°IFU 000 22 600-L	OUATTARA TOUA OUANZA	720 000	Entièrement exécuté
4	N° CO-KBIA/09/01/04/00/2018-00025	20/08/2018	Acquisition et livraison sur le site de vivre pour cantines scolaires au profit des écoles primaires de la commune de koumbia	ED	F	Ressources transférées	n° IFU 00106277X	Mahamadou SAWADOGO	50 500 120	Entièrement exécuté

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

N°	Pièces attendues par marché					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'incom-plétude (1-b/a)
		AO	DCF	ED				
	N° dans l'échantillon==========>	1	2	3	4			
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 exercie 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	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	0	N/A	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)	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100 %
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100 %

15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	**4**	**4**	**0%**
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	**0**	**4**	**100 %**
20	PV d'ouverture des offres	1	N/A	N/A	N/A	**1**	**1**	**0%**
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
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	N/A	N/A	N/A	**1**	**1**	**0%**
23	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	N/A	N/A	**1**	**1**	**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	**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	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
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	**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	**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	**0**	**0**	**0%**
3	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/	N/	N/	N/	**0**	**0**	**0%**

2		A	A	A	A			
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	**0**	**0**	**0%**
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	0	N/A	N/A	**0**	**2**	**100 %**
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	0	N/A	N/A	**0**	**2**	**100 %**
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	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	N/A	N/A	N/A	**1**	**1**	**0%**
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	**0**	**4**	**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	0	**3**	**4**	**25%**
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	0	**3**	**4**	**25%**
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	1	0	N/A	**1**	**2**	**50%**
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	0	0	0	**1**	**4**	**75%**
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	0	1	**3**	**4**	**25%**
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maitre d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	N/A	1	1	N/A	**2**	**2**	**0%**
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	0	**3**	**4**	**25%**

50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	0	**3**	**4**	**25%**
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	**0**	**4**	**100 %**
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
	SOUS TOTAL ====>	**13**	**8**	**6**	**2**	**29**	**66**	**56%**
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	**0**	**0**	**0%**
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	0	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	0	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	**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	**0**	**0**	**0%**
	SOUS TOTAL ====>	**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	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
64	Plans de recollement	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
65	PV de réunion de chantier	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**

66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	0	N/A	N/A	N/A	**0**	**1**	**100 %**
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	0	N/A	**0**	**1**	**100 %**
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	0	N/A	**0**	**1**	**100 %**
	SOUS TOTAL ====>	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7**	**100 %**
	TOTAL ====>	**13**	**8**	**6**	**2**	**34**	**81**	**58%**

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

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

<u>Annexe 4</u> : Liste des personnes rencontrées

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 KOUMBIA

Date : 23/01/2021

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	KOROGO Gambo	Mairie	PRM	60 75 44 87/55 67 94 45	
3	ROUAMBA Hermann	Mairie	Comptable	70 58 31 17/76 56 85 72	
4					
5					
6					
7					

Cabinet SYNEX CONSULTING SARL