

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 NAGREONGO

N° Réf : 105/18/CO/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	11
	3.2.1. <i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante.....</i>	<i>11</i>
	3.2.2. <i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	<i>11</i>
	3.2.3. <i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>12</i>
	3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....	13
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	<i>13</i>
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché</i>	<i>14</i>
	a- Contrôles préliminaires d'ordre général	14
	b- Préparation du marché	15
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>15</i>
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	15
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	15
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	15
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
	e- Dossier d'appel à concurrence	16
	f- Présentation des offres	16
	Réception des offres	16
	g- Ouverture des offres.....	16
	h- Evaluation des offres et attribution	17
	i- Approbation des travaux de la CAM	17
	j- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	<i>17</i>
	a- Réception et règlement du marché.....	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .	17
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i>	<i>17</i>
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES.....	18
	3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	18
IV.	ANNEXES.....	19

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert Accélééré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

DG-CMEF : Direction Générale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

DR-CMEF : Direction Régionale de Contrôle des Marchés Publics et des Engagements Financiers

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

UEMOA : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 à la **Mairie de Nagréongo** a été marquée par la passation de **soixante-huit (68) marchés publics** pour un montant global de **FCFA 410 683 818** 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 **sept (07) marchés publics d'une valeur globale de FCFA 186 166 672**, soit un taux de représentativité de **10,29%** en termes de volume des marchés et **45,33%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		% (volume)	% (montant)
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	68	410 683 818	7	186 166 672	10,29	45,33

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés du Directeur des Marchés Publics (**DMP**) 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 Direction des Marchés Publics (**DMP**) et de la structure en charge du contrôle à priori 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 DE L'AUDITEUR

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Maire de la Commune de NAGREONGO

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 :

	Commentaires
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à notre appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 30% 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 à plus de 83 % de ses marchés communiqués, des procédures peu compétitives à savoir (AOO, DCF, DCNF, CC, ED et EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	<i>« 05 irrégularités par rapport au code des marchés publics</i>

	Commentaires
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 29 cas de non conformités (R1 à R126) par rapport au code des marchés publics
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	Aucune anomalie sur 9 (R1 à R9) n'a été relevée, soit un pourcentage de conformités satisfaisant.
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect d'un (01) délai. (cf. point 3.3.5).

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

- La mise en place et l'organisation respective de la Direction des Marchés Publics (DMP) et de la structure en charge du contrôle à priori 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 Direction des Marchés Publics (DMP)

R1 à R4

La mission dans la mise en œuvre de ses diligences n'a pas relevé d'anomalies sur la revue de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation de l'autorité contractante.

La mission n'a ainsi relevé aucune insuffisance relative à la mise en place de la DMP.

3.1.2. Organisation de la Direction des Marchés Publics (DMP)

R5 à R10

Observations sur la DMP

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 constaté que les dossiers des marchés sont conservés dans les classeurs à sangle ou des cartons de rangements. Toutefois, il est à noter que les documents relatifs au paiement ne sont pas archivés ensemble avec ceux de la passation. Par ailleurs, elle a relevé les anomalies ci-après :

- Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure sur chaque dossier;
- Absence d'un système d'archivage électronique.

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 recommandées par les textes en vigueur ;
- La mise sur pied d'un archivage électronique des documents de passation et d'exécution ;

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

La mission est limitée pour apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante (AC) en l'absence de la tenue d'un registre des engagements sur la période sous revue. Par ailleurs, notons que les autres documents nécessaires à ce contrôle n'ont pas été mis à disposition du consultant par le service en charge des finances.

Recommandations

Veiller à ce que les documents relatifs au paiement soient archivés ensemble avec ceux de la passation.

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

Observations

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

Cette collecte se traduit par un **taux d'incomplétude de 30%** 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 spécifiques à chaque marché >= 50%

- *Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence (confère **Marchés N°1 ; 2 ; 3 ; 5 ; 6 et 7**)*
- *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) (confère **Marchés N°1 ; 2 ; 3 ; 4 ; 5 ; 6 et 7**)*
- *Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (confère **Marchés N°4**)*
- *Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) (confère **Marchés N°4**)*

- *Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED (confère Marchés N°5 ; 6 et 7)*
- *Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis (confère Marchés N°1 ; 2 ; 3 ; 4 ; 5 ; 6 et 7)*
- *Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) (confère Marchés N°4)*
- *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) (confère Marchés N° 4)*
- *Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse (confère Marchés N°5 ; 6 et 7)*
- *Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu (confère Marchés N°4)*
- *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) (confère Marchés N°4)*
- *Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (confère Marchés N°1 ; 2 ; 3 ; 4 ; 5 ; 6 et 7)*
- *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 (confère Marchés N°4)*
- *Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (confère Marchés N°1 ; 2 ; 3 ; 4 ; 5 ; 6 et 7)*
- *Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (confère Marchés N°5 ; 6 et 7)*
- *Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux (confère Marchés N°4)*
- *Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)*
- *PV de réunion de chantier (confère Marchés N°4)*
- *Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (confère Marchés N° 4)*

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

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

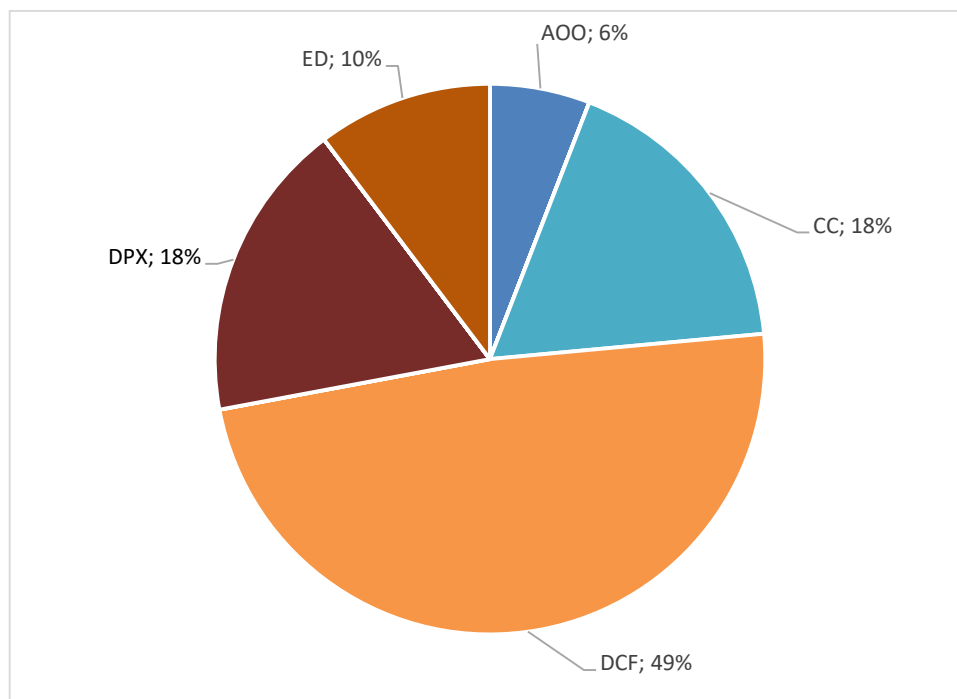
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	% Nombre
AOO	4	6%
CC	12	18%
DCF	33	49%
DPX	12	18%
ED	7	10%
Total	68	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 des procédures peu compétitives, la DCF pour 49% de ses marchés publics, la CC à hauteur de 18% et 10% par Entente Directe (ED). Notons que la procédure de droit commun (AOO) qui est la règle n’est utilisée qu’à hauteur de 6 % au cours de l’année 2018. L’autre procédure compétitive à savoir DPX a été utilisée à hauteur de 18%.

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

3.3.1. Echantillonnage

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

Procédures	Nombre de marchés sélectionnés	Montant des marchés
AOO	1	166 664 032
DCF	3	13 802 640
ED	2	700 000
EDS	1	5 000 000
Total sélectionné	7	186 166 672
Total communiqué	68	410 683 818
%	10,29%	45,33%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **sept (07) marchés publics d'une valeur globale de cent quatre-vingt-six million cent soixante-six mille six cent soixante-douze (186 166 672) FCFA.**

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

Observation

La mission a relevé l'absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'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.

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 ;

b- Préparation du marché

R9 à R11

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés exécutés notamment le PPM et les dossiers de marchés n'ont pas révélé d'anomalie.

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu

R12 à R16

Non applicable

b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu

R17 à R21

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente directe.

c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observation d'ordre spécifique

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'Autorité Contractante dans les cas des procédures allégées non matériellement établi en violation des articles 72 et 68 du décret 2017-049 (*Confère marchés n°11 & 12*).

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 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.

Réception des offres

R54 à R56

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

g- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- absence au niveau du PV d'ouverture de la 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 pli, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- absence de déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT)
- non mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- absence des avis des observateurs pour toutes les séances d'ouverture et de délibération relatives aux procédures auditées au titre de l'exercice 2018.

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect des dispositions en vigueur en ce qui concerne :

- les 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 pli, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;

- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai. En effet, même si l'autorité contractante a constaté l'absence de plis reçus hors délai, mention doit être faite dans le PV conformément aux textes en vigueur.
- La déclaration d'impartialité à faire signer par les membres des commissions (CAM & SCT)
- l'avis des observateurs pour toutes les séances d'ouverture et de délibération relatives aux procédures auditées au titre de l'exercice 2018.

h- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur l'évaluation des offres et l'attribution.

i- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune anomalie sur l'approbation des travaux de la CAM au regard des documents soumis à son appréciation.

j- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Observations d'ordre général :

La mission n'a relevé aucune anomalie en ce qui concerne la réception des marchés au regard des documents soumis à son appréciation.

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

R122 à R125

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

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

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- Non-respect d'un délai au niveau d'une étape de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur. Il s'agit du délai ci-après :
 - *délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu après l'expiration des délais de recours, 3 jours après la première publication des résultats si absence de recours. Retard d'un (01) jour (Confère marché N°4).*

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, nous recommandons 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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Réalisation d'une salle polyvalente équipée à la Mairie de Nagréongo.	166 664 032	Oui	Oui

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

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

La mission a visité la salle polyvalente équipée de la Mairie de Nagréongo et n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique du marché. Confère fiche d'audit sur la matérialité physique et Vues photographiques en annexe

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

L'autorité contractante n'a enregistré aucune plainte lors de l'exercice passé sous revue au regard des informations collectées.

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

**Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés
sélectionnés respectivement pour l’audit de conformité et le contrôle de la
matérialité physique**

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
1	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00002	Diffusion des communiqués de la Mairie de Nagréongo	ED	SC	RADIO BASSY FM DE ZINIARE	350000
2	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00003	Diffusion des communiqués de la Mairie de Nagréongo	ED	SC	RADIO KAKOAAADB YAM VENEGRE	350000
3	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00005	Diffusion des communiqués de la Mairie de Nagréongo	ED	SC	RADIO SAVANE FM	500000
4	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00006	Fourniture d'Equipements Agricoles Motorisés au profit de la Commune de Nagréongo	ED	SC	SONATER	17103250
5	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00009	Acquisition de tickets de carburant au profit de la Mairie et du CSPS de Nagréongo	ED	F	SKI (SANAM KOOM INTERNATIONNAL)	3551145
6	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00015	Fourniture de gaz butane au profit de la Commune de Nagréongo	ED	F	SODIGAZ APC	997920
7	N°CO-NRG/11/01/09/00/2018/00049	Acquisition de tickets de carburant au profit de la Mairie et du CSPS de Nagréongo	ED	F	SKI (SANAM KOOM INTERNATIONNAL)	5000000
8	N°CO-NRG/11/03/02/00/2018/00028	Construction d'une maternité à Youtenga	DPX	T	ENT. COMPAORE MAHAMADI (ECM)	16006700
9	N°CO-NRG/11/03/02/00/2018/00030	Construction d'un dépôt MEG à Youtenga	DPX	T	ENTREPRISE BARKWENDE & FRERES (E.BA.F)	3957838
10	N°CO-NRG/11/03/02/00/2018/00025	Réalisation d'un bloc de latrine à quatre (04) postes au Commissariat de Nagréongo	DPX	T	ENTREPRISE WENDEN-GOUNDI & FRERES (E.W.F)	2496774

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
11	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00023	Acquisition de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles de la CEB de Nagréongo	DPX	F	Afrique Commerce et Représentation (A.CO.R)	28603440
12	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00022	Acquisition de d'engrais au profit de Nagréongo	DPX	F	MAGASINS GENERAUX DU FASO/SARL (M.G.F)	16359000
13	N°CO-NRG/11/03/02/00/2018/00024	Construction d'un CEG communal à Signonghin (deux (02) salles de classe + un bâtiment administratif +deux (02) blocs de latrines a deux postes)	DPX	T	ENTREPRISE DE CONSTRUCTION ZOUNGRANA ET FRERES (E.CO.ZO.F)	16938437
14	N°CO-NRG/11/03/02/00/2018/00027	Réhabilitation de l'école de Toghin-Bangré	DPX	T	ETS SARBA & FRERES (E.S.F)	1664402
15	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00026	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles de la CEB de Nagréongo	DPX	F	KDS INTER (KADIANA DISTRIBUTION ET SERVICES INTERNATIONAL)	8409200
16	N°CO-NRG/11/10/02/00/2018/00062	Aménagement paysager de l'intérieur et l'extérieur de la Mairie	DPX	T	E.T.W (ETABLISSEMENT TINDWISGRE)	29821090
17	N°CO-NRG/11/03/01/00/2018/00051	Réalisation d'une salle polyvalente équipée à la Mairie de Nagréongo	AOO	T	GROUPEMENT AFRIQUE CARREAUX SARL/Entreprise ZONGO Salifou et Frères (EZSF)	166664032
18	N°CO-NRG/11/03/01/00/2018/00063	Travaux de construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques de rues au marché de Nagréongo	AOO	T	ENTREPRISE BARKWENDE & FRERES (E.BA.F)	8947029
19	N°CO-NRG/11/03/01/00/2018/00061	Travaux de construction d'un local gardien à la Direction Régionale du Budget du Plateau Central	AOO	T	ENTREPRISE BARKWENDE & FRERES (E.BA.F)	1999760
20	N°CO-NRG/11/03/01/00/2018/00060	Réfection du bâtiment principal de la mairie	AOO	T	Etablissement Tind Wisgré (E.T.W)	2607700

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
21	N°CO-NRG/11/09/04/00/2018/00008	Réalisation d'un (01) forage positif à motricité humaine	DC	T	Entreprise Kantagba Razakou (EKR)	6 483 000
22	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00011	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un (01) forage positif à Linonghin	CC	PI	MILLOGO CESARD	300000
23	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00024	Suivi contrôle des pompes à motricité humaine (PMH) au profit de la Commune de Nagréongo	CC	PI	PASSERE Guietwendé Alphone (KO YILEMDE LA VIUM)	656000
24	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00025	Suivi contrôle des pompes à motricité humaine (PMH) au profit de la Commune de Nagréongo	CC	PI	SAWADOGO Nobila Boureima (SONG -TAABA LA VIUM)	656000
25	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00028	Suivi contrôle des travaux de construction d'un CEG communal à Signonghin (deux (02) salles de classe + un bâtiment administratif + deux blocs de latrines à deux postes)	CC	PI	YABRE EMMANUEL	703000
26	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00032	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un bloc de latrine à quatre (04) postes au commissariat de Nagréongo	CC	PI	BARRY Souleymane	100000
27	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00033	Suivi contrôle des travaux de construction d'une maternité à Youtenga	CC	PI	BARRY Souleymane	700000
28	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00034	Suivi contrôle des travaux de construction d'un dépôt MEG à Youtenga	CC	PI	BARRY Souleymane	200000
29	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00035	Renforcement des capacités des différents acteurs de la Commune de Nagréongo	CC	PI	BUNEE SARL (Bureau de Gestion Intégrée des Ressources naturelles, de l'environnement et d'études diverses)	6450000
30	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00058	Suivi contrôle des travaux de construction d'un bloc de cinq (05) boutiques de rues au marché de Nagréongo au profit de la commune de Nagréongo	CC	PI	BIRBA Jonas	360000

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
31	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00059	Suivi contrôle des travaux de construction d'un local gardien à la Direction Régionale du Budget du Plateau Central/Ziniaré	CC	PI	BIRBA Jonas	200000
32	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00065	Suivi contrôle des travaux de construction d'une salle de conférence pour le compte de la Commune	CC	PI	ILBOUDO WENDWAOGO Germain	6800000
33	N°CO-NRG/11/02/07/00/2018/00066	Suivi contrôle des travaux d'aménagement paysager de l'intérieur et de l'extérieur de la Mairie de Nagréongo	CC	PI	KALMOGO NADEGE, consultante individuelle	386686
34	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00001	Fourniture de pause –café et pause déjeuné au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	MULTI SERVICE LE REGAL	4 500 000
35	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00004	Entretien et maintenance de véhicule à quatre (04) roues au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	ETABLISSEMENT TASSERE OUEDRAOGO & FRERES (E.T.O.F)	1 695 750
36	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00007	Acquisition des valeurs inactives au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	ENTREPRISE COMMERCAL DU FASO (E.CO.FASO)	987 500
37	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00010	Acquisition de produits pharmaceutiques au profit des CSPS de la Commune de Nagréongo	DC	F	E.CO.GE.S	1 378 825
38	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00012	Acquisition d'autres sources d'énergie au profit des CSPS de la Commune de Nagréongo	DC	F	KNACOR INTERNATIONAL SARL	504 000
39	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00013	Entretien et maintenance de véhicule à deux (02) roues au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	ETABLISSEMENT TIENDREBEOGO ET FRERES (E.T.F)	1 694 750

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
40	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00014	Acquisition d'huile de vidange pour moto au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	ETABLISSEMENT TIENDREBEOGO ET FRERES (E.T.F)	400 000
41	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00016	Acquisition produit d'entretien au profit de la Mairie et des CSPS de la Commune de Nagréongo	DC	F	HAKAF - INTER (HAMADO KANAZOE & FRERES)	1 298 500
42	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00017	Acquisition de matériels medicotechniques et de matériels de protection au profit des CSPS de la Commune de Nagréongo	DC	F	HAKAF -INTER (HAMADO KANAZOE & FRERES)	1 459 500
43	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00018	Acquisition de consommable informatique, péri- informatique et matériel spécifiques au profit des écoles de la CEB de la Commune de Nagréongo	DC	F	HAKAF -INTER (HAMADO KANAZOE & FRERES)	3 994 500
44	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00019	Acquisition des imprimés au profit des écoles de la Mairie de Nagréongo	DC	F	Burkina Distribution Commerce Général SARL	896 500
45	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00020	Achat d'habillement complet des collecteurs au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	SETO MANAGEMENT S.A.R.L	200 000
46	N°CO-NRG/11/10/04/00/2018/00021	Acquisition et installation d'équipement solaires au profit des CSPS de Youtenga et de Kolokom	DC	T	ENTREPRISE SOMWAYA SERVICE (E.S.S)	2 400 000
47	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00031	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	ETABLISSEMENT BASSY & FILS (EBAF)	2 000 000
48	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00037	Acquisition de cartes de recharges au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	E.S.F (ENTRPRISE OUEDRAOGO SOUMAILA ET FRERES)	420 000

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
49	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00038	Acquisition de produit d'entretien au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	E.S.F (ENTRPRISE OUEDRAOGO SOUMAILA ET FRERES)	999 900
50	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00039	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles de la CEB de Nagréongo	DPX	F	ENTREPRISE SOMWAYA SERVICE (E.S.S)	2524200
51	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00040	Acquisition de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles de la CEB de Nagréongo	DC	F	ADS BURKINA SARL	3 325 140
52	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00041	Acquisition de consommables informatiques (cartouches d'encres) pour le fonctionnement des services de la Mairie de Nagréongo	DC	F	LEOPOLD SERVICE (LS)	500 000
53	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00042	Acquisition de maïs local au profit des ménages vulnérables de la Commune de Nagréongo	DPX	F	Afrique Commerce et Représentation (A.CO.R)	4800000
54	N°CO-NRG/11/01/02/00/2018/00043	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la Mairie de Nagréongo	DPX	F	Global Equipement et Technologie (G E T)	997750
55	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00045	Acquisition de photocopieur canon IR2520 au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	WENDE POUIRE SARL (G.B.S)	1 550 000
56	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00046	Travaux d'électricité, maintenance des climatiseurs de la mairie et entretien des CSPS de la Commune de Nagréongo	DC	F	CITE (Compagnie d'innovation d'Electricité)	1 560 000
57	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00047	Fourniture de pause –café et pause déjeuné au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	Multi- Service (LE Papillon Vert)	3 000 000
58	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00048	Acquisition de matériel informatique au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	Multi- Service (LE Papillon Vert)	350 000
59	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00050	Entretien et maintenance de véhicule à quatre (04) roues au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	ETABLISSEMENT TASSERE OUEDRAOGO & FRERES (E.T.O.F)	999 000

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant (FCFA)
60	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00052	Acquisition de mobiliers de bureau au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	AK- SERVICE BTP COMMERCE GENERAL	999 000
61	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00053	Acquisition de manuels scolaires au profit du Lycée Départemental de Nagréongo	DC	F	SARH IMMO S.A.R.L	999 000
62	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00054	Acquisition de véhicules a deux roues (motocyclettes) au profit la Mairie de Nagréongo	DC	F	AK-SERVICE BTP COMMERCE GENERAL	3 450 000
63	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00055	Acquisition de matériels pour le fonctionnement de la régie de recettes au profit de la Commune de Nagréongo	DC	F	NET EQUIPEMENTS	493 000
64	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00056	Acquisition de produits pharmaceutiques au profit du CSPS DE Napamboubou dans la Commune de Nagréongo	DC	F	SYNERGIE BIO-MULTI SERVICE	898 100
65	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00057	Acquisition de matériels et outillage médical au profit du CSPS DE Napamboubou dans la Commune de Nagréongo	DC	F	SYNERGIE BIO-MULTI SERVICE	799 000
66	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00064	Acquisition de cartons d'huile de vidange au profit la Mairie de Nagréongo	DC	F	Global Equipement et Technologie (G E T)	800 000
67	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00067	Acquisition des valeurs inactives au profit de la Mairie de Nagréongo	DC	F	ENTREPRISE COMMERCAL DU FASO (E.CO.FASO)	987 500
68	N°CO-NRG/11/01/04/00/2018/00068	Entretien et maintenance de matériels informatiques au profit la Mairie de Nagréongo	DC	F	Dimension 7 Trade & Consulting (D7TC)	500 000
	TOTAL					410 683 818

Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Nom du Titulaire	Montant FCFA
1	N°CO- NRG/11/01/09/00/2018/000 02	Diffusion des communiqués de la Mairie de Nagréongo	ED	SC	RADIO BASSY FM DE ZINIARE	350000
2	N°CO- NRG/11/01/09/00/2018/000 03	Diffusion des communiqués de la Mairie de Nagréongo	ED	SC	RADIO KAKOAADB YAM VENEGRE	350000
3	N°CO- NRG/11/01/09/00/2018/000 49	Acquisition de tickets de carburant au profit de la Mairie et du CSPS de Nagréongo	EDS	F	SKI (SANAM KOOM INTERNATIONAL)	5000000
4	N°CO- NRG/11/03/01/00/2018/000 51	Réalisation d'une salle polyvalente équipée à la Mairie de Nagréongo	AOO	T	GROUPEMENT AFRIQUE CARREAUX SARL/Entreprise ZONGO Salifou et Frères (EZSF)	166664032
5	N°CO- NRG/11/09/04/00/2018/000 08	Réalisation d'un (01) forage positif à motricité humaine	DC	T	Entreprise Kantagba Razakou (EKR)	6 483 000
6	N°CO- NRG/11/01/04/00/2018/000 18	Acquisition de consommable informatique, péri-informatique et matériel spécifiques au profit des écoles de la CEB de la Commune de Nagréongo	DC	F	HAKAF –INTER (HAMADO KANAZOE & FRERES)	3 994 500
7	N°CO- NRG/11/01/04/00/2018/000 40	Acquisition de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles de la CEB de Nagréongo	DC	F	ADS BURKINA SARL	3 325 140
	TOTAL					186 166 672

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces obtenues (b)							Nbre de pièces obtenues (b)	Nbre de pièces attendues (a)	% d'incmpléte de (1-b/a)
		1	2	3	4	5	6	7			
Pièces d'ordre général											
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA								1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu								1	1	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 exercice sous revue								1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue								1	1	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori								0	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 =====>									7	8	13%
Pièces spécifiques à chaque marché											
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	1	1	1	1	7	7	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)	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%

13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	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	1	1	1	7	7	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	0	0	7	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	0	0	0	1	1	0%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	N/A	N/A	N/A	1	0	0	0	1	4	75%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	1	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	3	3	0%

30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
33	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	1	0	1	6	7	14%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%
42	Eventuels avenants au contrat	0	0	0	0	0	0	0	0	7	100%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	1	0	0	0	1	7	86%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	1	0	0	0	4	4	0%
45	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	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0	0	4	100%

47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	1	1	1	1	7	7	0%							
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	2	1	1	2	2	2	2	12	12	0%							
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	2	2	2	2	2	2	2	14	14	0%							
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	0	0	7	100%							
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
SOUS TOTAL =====>									14	13	23	14	13	14	104	146	29%	
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)																		
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0	3	100%							
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	1	3	3	0%							
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%							
SOUS TOTAL =====>									0	0	0	0	1	1	1	3	6	50%

Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures											
6 2	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	0	N/A	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	N/A	0	N/A	N/A	N/A	0	1	100 %
6 4	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
6 5	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	0	N/A	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	N/A	0	N/A	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)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	0	0	4	100 %
	TOTAL =====>	21	13	13	23	15	14	15	114	164	30%

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

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

Vues photographiques



Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées




SYNEX-CMC

LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

Nom de l'autorité contractante : COMMUNE DE NAGREONGO

Date 10/02/2021

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	BAZIE Jean-Pierre	Maine	PR 17	70-55-18-97	
2	BADOLO Barnabé	SYNEX	Consultant	75524245 bbarnab@ yahoo.fr	
3	DERA Emile	Naïvie	Comptable	70.33.05.07	
4					
5					