

**BURKINA-FASO**

**SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE**



**Autorité de Régulation  
de la Commande Publique**

---

**RAPPORT DEFINITIF SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE  
L'EXERCICE BUDGETAIRE 2019**

---

**AUTORITE CONTRACTANTE : Commune Rurale de Nanoro**

N° Réf : 114/19/EB/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

[csynex@yahoo.fr](mailto:csynex@yahoo.fr) /[dossyov@yahoo.fr](mailto:dossyov@yahoo.fr) /[secretariat@synexconsulting.bj](mailto:secretariat@synexconsulting.bj)

## SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE .....	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS .....	10
	<b>3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE.....</b>	<b>10</b>
	<b>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 .....</b>	<b>11</b>
	3.2.1. <i>Commentaire sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante .....</i>	11
	3.2.2. <i>Commentaire sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	11
	3.2.3. <i>Commentaire sur l'utilisation des procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
	<b>3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES.....</b>	<b>13</b>
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	13
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché .....</i>	14
	a- Contrôles préliminaires d'ordre général .....	14
	b- Préparation du marché .....	14
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	14
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu .....	14
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu.....	14
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu	14
	d- Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu.....	15
	e- Dossier d'appel à concurrence .....	15
	f- Présentation des offres .....	16
	g- Réception des offres.....	16
	h- Ouvertures des offres .....	16
	i- Evaluation des offres et attribution .....	17
	j- Approbation des travaux de la CAM .....	17
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	17
	a- Réception et règlement du marché.....	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu .....	18
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	18
	<b>3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES 18</b>	
	<b>3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....</b>	<b>19</b>
IV.	ANNEXES.....	20

## **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 2019 de la Commune Rurale de Nanoro a été marquée par la passation de **44 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 154 270 249** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **5 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 45 877 160**, soit un taux de représentativité de **11,36%** en termes de volume des marchés et **29,73%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marché</b>	44	<b>154 270 249</b>	5	<b>45 877 160</b>	11,36	29,73

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

**A**

**Monsieur le Maire de la Commune Rurale de Nanoro**

**A**

**Monsieur le**

**Secrétaire Permanent de l'Autorité de Régulation de la  
Commande Publique du Burkina-Faso (ARCOP)**

Conformément au contrat de services n° AAI-ARCOP/03/00/02/05/00/2020/00017, nous avons procédé à l'audit des marchés publics et des délégations de service public de votre autorité contractante au titre de l'exercice budgétaire **2019**.

Notre mission est de formuler à la lumière de nos vérifications un jugement motivé sur les procédures de passation et de contrôle des marchés publics et délégations de service public passés et la qualité des prestations au titre de la période sous revue, par référence aux dispositions de la réglementation nationale des marchés publics, aux directives communautaires, aux documents et standards internationaux.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA) et aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2019 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur.

L'audit indépendant des marchés publics consiste à examiner, par échantillonnage des marchés communiqués par l'autorité contractante, au moyen de tests de conformité vis-à-vis de la réglementation en vigueur des rapprochements et recoupements nécessaires, les éléments probants qui justifient les informations recueillies.

Nous croyons que notre audit constitue une base raisonnable pour l'expression de notre opinion.

### Opinion de l'auditeur

A l'issue des contrôles, l'audit a abouti aux conclusions ci-après :

	<u>Commentaires</u>
Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	<i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i>
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	<i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 34% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>L'autorité contractante a utilisé pour ses marchés communiqués (88%) des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	<i>«09 irrégularités par rapport au code des marchés publics</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« <b>21 cas de non conformités (R1 à R126)</b> par rapport au code des marchés publics
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<b>2 anomalies (R1 à R9)</b> ont été relevées
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 04 délais. (cf. point 3.3.5).

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

**Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021**



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

**SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

---

### III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

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

---

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

*R1 à R3*

##### Observations

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

##### Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la nomination de la PRM à travers un acte administratif.

##### 3.1.2. Organisation de la PRM

*R4 à R10*

##### Observations sur la PRM

- ✓ Au regard des documents reçus, il n'existe pas d'acte de désignation de la PRM. De plus, la fonction de PRM est assurée par le Secrétaire Général de la Mairie. Il a le diplôme de secrétaire Administratif.
- ✓ PRM désignée ne disposant pas des qualifications et compétences requises (voir manuel de procédures des DMP). La PRM est assurée de fait par le Secrétaire Général de la commune, qui est un Secrétaire Administratif.
- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure, notamment les offres et les DOA sont archivées au niveau du SG (à Nanoro, commune située à 70 environ de Koudougou) et celle liés à l'exécution (contrat et mandants) se trouve avec le comptable (stocké à Koudougou) ;
  - 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 le code des marchés publics. Seul le guide de l'autorité contractante est utilisé.
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi la mission a noté l'inexistence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires et la non tenue d'un fichier de marchés pendant la période sous revue ;
- ✓ Absence de statistiques sur les marchés passés et exécutés pendant la période sous revue (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017\_393) ;
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017\_393).

### **Recommandations**

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

- recruter une personne ayant les compétences requises pour la fonction de PRM ;
- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation et d'exécution des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP ;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, des PVs de réunions des organes et des registres côtés, paraphés et sans ratures pendant la période sous revue ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- L'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés.
- La transmission à l'ARCOP de l'état d'exécution du plan annuel.

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

---

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

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

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

### **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 34%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

### **Pièces d'ordre général**

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

### **Pièces d'ordre spécifiques 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) (*cf. marché 1, 4*)
- Avis de convocation des membres de la CCAM (*cf. marché 4*)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (*cf. marché 4*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CCAM & SCT) (*cf. marché 4*)
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CCAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) (*cf. marché 4*)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF sur les résultats des travaux de la CAM (*cf. marché 4*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 2, 3, 4*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 1, 4*)
- Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) (*cf. marché 4*)

### **Recommandations**

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**

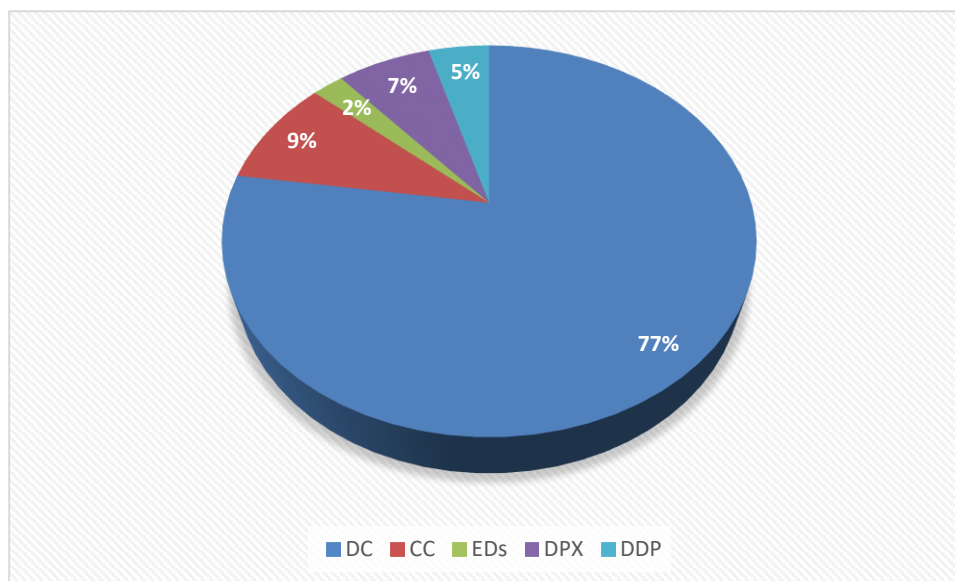
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

<b>Procédures</b>	<b>Nombre</b>	<b>%</b>
DC	34	77,27
CC	4	9,09
EDs	1	2,27
DPX	3	6,81
DDP	2	4,45
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

**Source : Nos travaux.**

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



On note qu’au cours de l’exercice 2019, l’autorité contractante a utilisé la demande de cotation formelle (DCF) pour passer 77% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d’appel d’offres ouvert qui est la règle n’a pas été utilisée 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
CC	1	2 399 000
DCF	1	5 422 000
DCF	1	9 055 000
DPX	1	27 701 160
ED	1	1 300 000
<b>Total sélectionné</b>	<b>5</b>	<b>45 877 160</b>
Total communiqué	44	<b>154 270 249</b>
%	11,36	29,73

Nos contrôles sur la passation et l’exécution des marchés portent donc sur **cinq (05) marchés** d’une valeur globale de **FCFA 45 877 160**.

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

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

### **3.3.2. Phase de préparation du marché**

#### **a- Contrôles préliminaires d'ordre général**

#### ***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).

#### **Recommandations**

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

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

#### **b- Préparation du marché**

#### ***R9 à R11***

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

### **3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation**

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

#### ***R12 à R16***

Non applicable

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

#### ***R17 à R21***

Non applicable

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

#### ***R22 à R23***

Non applicable

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

**R24 à R33**

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé :

- ✓ Composition irrégulière du comité restreint (PRM, GC, SB et ST compétent) (art 68 du décret 2017\_049) ; Absence de visas de la structure en charge du contrôle à priori visa sur les documents (fiche synthétique d'évaluation, copie des PT et PF des consultants) (art 68 du décret 2017\_049). En effet, les travaux du comité restreint n'ont pas été visés par le DRCMEF et le service bénéficiaire n'a pas été associé aux travaux (marchés 2, 3) ;
- ✓ Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017\_049) pour les marchés (2, 3) passés par la demande de cotation ;
- ✓ Conditions de déroulement de la procédure non respectées pour le marché n°1 passée par consultation de consultants (Art 68 du décret 2017\_049), *marché (1)*. En effet, les insuffisances suivantes sont relevées :
  - Non publication de l'avis car consultation individuelle (art 69 du décret 2017\_049) ;
  - Absence d'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;
  - Absence de négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
  - Absence du visa de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017\_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
  - Absence de publication des résultats des évaluations techniques et financières.

**Recommandation**

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

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

*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 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- Ouvertures des offres*

**R57 à R70**

**Observations d'ordre général**

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Composition irrégulière du comité restreint (PRM, GC et Service Bénéficiaire) ayant conduit les DC (art 72, 14 du décret 2017\_0049) (cf. marché 2, 3). Absence du service bénéficiaire à l'ouverture des plis.
- 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 plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. **marché 3**);
- Non mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai (cf. **marché 3**);
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. **marché 3**);

**Recommandations**

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

- la composition du comité restreint pour les marchés de demande de cotation formelle ;
- 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 plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures en les transcrivant de façon textuelle dans le PV d'ouverture des offres ;
- la mention dans le PV d'ouverture des informations sur les plis reçus hors délai ;
- le paragraphe des pièces obligatoires des offres des soumissionnaires par les membres de la commission d'attribution des marchés.

*i- Evaluation des offres et attribution*

**R71 à R91**

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

*j- Approbation des travaux de la CAM*

**R92**

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

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

**R93 à R100**

**Observations d'ordre général :**

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

**Recommandation**

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

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

*a- Réception et règlement du marché*

**R101 à R121**

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

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

**R122 à R125**

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

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

**Observations d'ordre spécifique**

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

- Délai de traitement et de publication de la DPx par la DG-CMEF et transmission de l'avis, norme 3 jours ; Durée effective 13 jours (*Cf marché 4*)
- Délai pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours. Norme -10 jours ; Durée effective 66 jours (*Cf marché 4*)
- 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. Norme 3 jours ; Durée effective 15 jours (*Cf marché 4*)
- Délai entre la transmission du DAC à la DG-CMEF et notification à l'attributaire/Date de notification des résultats aux entreprises pour les DC et les CC ; Durée effective 110 jours (*Cf marché 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.

**Recommandation**

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

**3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES**

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	Travaux de Construction d'un bâtiment d'état civil dans la commune de Nanoro	27 701 160	Oui	Non

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

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

Ils se résument comme suit :

La mission a relevé un paiement unique par le mandant n°589 du 31/12/2019 pour 27 701 160 Fcfa ; sans la déduction de la retenue de bonne exécution de (5 % = 1 385 058 F CFA) et sans la déduction et le reversement de la TV (18%) de 4 225 601 Fcfa suite à la réception provisoire.

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

---

Aucun marché n'a fait l'objet de recours auprès de l'ARCOP.

#### **IV. ANNEXES**

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

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

## Listes des marchés communiqués

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
1		MARMARCHE N°CO- CNNR/06/01/04/0 0/2019/00001	Acquisition d'encres au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	FP	00107787V	ENTREPRISE SAID MONDE SERVICE	800 000
2		MARCHE à commande N° CO- CNNR/06/01/09/0 0/2019/00002	acquisition de carburant pour la mairie et les six (06) CSPPS de la commune de Nanoro.	DC	F	FP + SANTE	00083975H	BDS-SARL	2 477 000
3		MARCHE No CO/CNNR/06/ 01/04/00/2019/000 03	Electrification des dispensaires de Kokolo et Dacissé (lot1)	DC	F	BUDGET COMMUNAL	00053508G	ALLIANCE CLIMAT ET ENERGIES SOLAIRE (ACES)	5 355 000
4		MARCHE N° CO- CNNR/06/01/04/0 0/2019/00004	Acquisition de motos au profit de la commune de Nanoro	DC	F	PACT	00086838 M	SODIMAC SARL	3 972 000
5		MARCHE a Commande N° CO/CNNR/06/0 1/04/00/2019/0000 5	Acquisition de gaz au profit des six (06) CSPPS de la Commune de Nanoro	DC	F	Ttransfert santé	00054801 W	EMES	864 000
6	31/05/2019	Marché n° CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00006	Acquisition de cartes de recharge au profit au profit de la Mairie de Nanoro.	DC	F	FP	00054801 W	EMES	492 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
7		MARCHE a Commande N° COCNNR/06/01/04/00/2019/00007	Fournitures de pause café t pause dejeuner a la Mairie de Nanoro	DC	F	FP	00054801 W	EMS	600 000
8	02/12/2019	CO- NNR/06/01/04/00/2019/00008	Acquisition de materiels informatiques au profit la Mairie de Nanoro	DC		PACT	00054801 W	EMES	1 334 000
9		CO- NNR/06/01/04/00/2019/00009	Acquisition de materiel de prottion t mdico tchenique au profit des six (06) de la commun de Nanoro	DC	F	Budget Communal sur ressources transférées de la Santé	00099862F	SODIEHF A SARL	1 250 000
10		CO- NNR/06/01/04/00/2019/000010	Acquisition de prouits d'entretien au profit des six (06) CSPS de la commune de Nanoro	DC	F	Budget Communal	00069959R	SAKAM SERVICES	712 900
11		CO- NNR/06/01/04/00/2019/00011	Acquisition de mobilier pour équipement de trois salles de classes	DC	FC	Budget Communal	00081531F	Faso Solution Intrnationna le Sarl	4 361 250

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
12		CO-NNR/06/03/04/00/2019/00016	Entretien de matériels et outillages informatiques au profit de la mairie	DC	Travaux	Budget Communal	00115649J	Construction d'un rond point (lot3)	3 250 000
13		CO-NNR/06/01/04/00/2019/00016	Acquisition de fournitures spécifiques pour les deux (02) CEB de la commune de Nanoro	DC	FC	Transfert MENA	00081531F	Faso Solution Intrnationnale Sarl	3 037 750
14		CO-NNR/06/01/04/00/2019/00019	Acquisition de produits pharmaceutiques au profit des six (06)de la commune Nanoro	Demande de cotation		TRANSFER T SANTE	0011022G	ENTREPRISE WENDYAM HELENE	1 198 730
15		CO-NNR/06/01/04/00/2019/00018	Acquisition de fournitures spécifiques pour les six (06) CSPS de la commune de Nanoro (lot3)	DC	F	TRANSFER T SANTE	0011022G	ENTREPRISE WENDYAM HELENE	766 300
16		CO-NNR/06/01/04/00/2019/00023	Acquisition de lubrifiants pour la Mairie de Nanoro	DC	SC	BUDGET COMMUNAL	00029607P	GARAGE DE L'UNITE	200 000
17		CO-NNR/06/01/04/00/2019/00020	Entretien du matriel informatiqu au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	Budget Communal	00038009M	NEKA Informatiques	299 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
18		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00011	Entretien et réparation de véhiul a deux roues des six CSPS de la commune de Nanoro	DC	F	Budget communal	00058580Z	GARAGE DE MCS SOLIDARI TE	1 640 000
19		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00024	Acquisition d'autres sources d'énergie (Kit Solaire) au profit des six (06) CSPS de la commune de Nanoro	DC	F	SANTE	00027416A	ETS KAFANDO RALACSO N	45 000
20		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00024	Acquisition de matériels de sonorisation au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	PACT	00099862F	SODIHFA SARL	3 495 000
21		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00025	Acquisition d'équipement pour le jardin du Maire (lot2)	DC	F	FP	00072196 Z	UdiV Ingenierie	3 000 000
22		CO- NNR/06/02/07/00/ 2019/00026	Suivi ontrole des travaux de construction du batiment annexe (lot1)	Consultatio n de consultant	Prestation Intellectuell e	PACT	00092458C	ZIDA Saidou	500 000
23		CO- NNR/06/02/07/00/ 2019/00026	Suivi ontrole des travaux de construction 317 latrines dans la commune de Nanoro	Consultatio n de consultant	Prestation Intellectuell e	ETAT	00112408Y	NIKIEMA R.Xavier	2 399 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
24		CO-NNR/06/03//02/2019/00029	Réhabilitation de la salle de réunion et d'une maison a Poessi (lot2)	DDP	Travaux	PACT	00024361U	EKF	5 700 524
25		CO-NNR/06/03/02/00/2019/00030	Construction de trois (03) aires de trie dans la commune de Nanoro (lot4)	DPx	Travaux	PCESA	00017417P	EGEFA	14 223 770
26		CO-NNR/06/02/07/00/2019/00031	Suivi ontrole des travaux de construction du de trois (03) aires de trie dans la commune de Nanoro (lot4)	Consultation de consultant	Prestation Intellectuelle	PCESA	00084698D	MILLOGO Césard	750 000
27		CO-NNR/06/03/02/00/2019/00032	Construction d'un batiment d'etat civil dans la commune de Nanoro (lot1)	DPX	Travaux	PACT	00046102G	EBF	27 701 160
28		CO-NNR/06/03/02/00/2019/00033	Travaux de construction de trois (03) salles de classe +Bureau +magasin a Soum-Gogo	DPX	T	PFDCT +FP	00030628W	EDZ	20 948 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
29		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00034	Acquisition de valeurs inactives au profit de la commune de Nanoro	DC	F	FP	00019735E	IDK	800 000
30		CO- NNR/06/02/07/00/ 2019/00035	Suivi contrôle des travaux de Construction de trois (03) salles de classe +Bureau +magasin a Soum-Gogo (lot 3)	Consultation de consultant	Prestation Intellectuelle	FPDCT	00073563V	NEAB	730 000
31		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00036	Acquisition de fournitures scolaires au profit des deux CEB	DDP	F	MENA	00081531F	Faso Solution Intrnationale Sarl	18 839 865
32		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00037	Acquisition de fauteuil directeur au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	PACT	00071724G	GESWEND NERE SERVICE (GS)	997 500
33		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00038	Acquisition de materiel informatiques et outillage technique au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	ETAT	24878	OPEN'S	9 055 000
34		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00038	Entretien (Reparation) de l'AEPS de la Commune de Nanoro	DC	Prestation Intellectuelle	FP	0087315Y	EPS	1 800 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
35		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00041	Acquisition de kit vestimentaire et de protection au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	ETAT	00118940Y	GBF	172 000
36		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00042	Acquisition de kit vestimentaire et de protection au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	ETAT	00118940Y	GBF	349 000
37		CO- NNR/06/01/09/00/ 2019/00043	acquisition de carburant pour la mairie de Nanoro.	ED	F	FP	00005581 W	STATION SERVICE	1 300 000
38		CO- NNR/06/01/09/00/ 2019/00047	Acquisition de fournitures de bureau de la Mairie	DC	F	ETAT	00020541H	AZOPRES T BURKINA	1 132 500
39		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00048	Acquisition d'encres au profit de la Mairie de Nanoro	DC	F	ETAT	00056757R	CHARY'S TRADING T	5 422 000
40		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00049	Ouverture d'un site Web de la Commune	DC	PI	FP	0011437K	2EA	400 000
41		CO- NNR/06/01/09/00/ 2019/00051	Acquisition et fixation de poteau et filets de football	DC	F	FP	00012902Z	EIF	1 020 000
42		CO- NNR/06/03/04/00/ 2019/00017	Entreprise de bâtiment (réfection) pour les six (06) de la commune de Nanoro	DC	F	FP	00081531F	Faso Solution Intrnationna le Sarl	480 000

N°	Date d'approbation	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
43		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00045	Acquisition d'encre au profit de la Mairie	DC	F	FP	00054801 W	EMES	250 000
43		CO- NNR/06/01/04/00/ 2019/00046	Photocopies	DC	F	FP	00054801 W	EMES	150 000

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
<b>ED</b>	0	0	45%
<b>EDS</b>	1	1	5%
<b>Recours</b>	0	0	25%
<b>Convention</b>	0	0	25%
<b>Autres</b>	43	4	
<b>TOTAL</b>	44	5	10%

## Liste des marchés sélectionnés

N°	Référence de la procédure de passation	Objet du marché	Mode de passation	type de prestation	Source de financement	NUMERO IFU	Nom du Titulaire	Montant
1	CO- NNR/06/02/07/00/2019/00026	Suivi contrôle des travaux de construction 317 latrines dans la commune de Nanoro	CC	Prestation Intellectuelle	ETAT	00112408Y	NIKIEMA R.Xavier	2 399 000
2	CO- NNR/06/01/04/00/2019/00048	Acquisition de mobiliers au profit de la Mairie de Nanoro	DCF	F	ETAT	00056757R	CHARY'S TRADINGT	5 422 000
3	CO- NNR/06/01/04/00/2019/00038	Acquisition de matériel informatiques et outillage technique au profit de la Mairie de Nanoro	DCF	F	ETAT	24878	OPEN'S	9 055 000
4	CO-NNR /06/03/02/00/2019/00032	Construction d'un bâtiment d'état civil dans la commune de Nanoro (lot1)	DPX	Travaux	PACT	00046102G	EBF	27 701 160
5	CO- NNR/06/01/09/00/2019/00043	acquisition de carburant pour la mairie de Nanoro.	ED	F	FP	00005581W	STATION SERVICE	1 300 000

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

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (b)	Total attendu (a)	% d'inc ompléte de (1-b/a)
		1	2	3	4	5			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
<b>Pièces d'ordre général</b>									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat						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 exercice 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	0	0%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM						0	1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget						1	1	0%
	<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>						<b>5</b>	<b>6</b>	<b>17%</b>
<b>Pièces spécifiques à chaque marché</b>									
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	1	1	1	1	1	5	5	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	0	N/A	0	2	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)	1	N/A	N/A	1	N/A	2	2	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	N/A	1	N/A	2	2	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	1	1	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	3	3	3	0	1	10	15	33%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	N/A	0	4	100%
20	PV d'ouverture des offres	1	N/A	N/A	1	N/A	2	2	0%

2 1	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
2 2	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	N A	N A	N A	1	N A	1	1	0%
2 3	Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	N A	N A	N A	N A	1	1	0%
2 4	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	1	N A	4	4	0%
2 5	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
2 6	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	0	N A	N A	0	N A	0	2	100 %
2 7	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
2 8	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N A	N A	N A	1	N A	1	1	0%
2 9	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	0	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
3 0	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
3 1	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	0	0	#DI V/0!
3 2	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	0	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
3 3	Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
3 4	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
3 5	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	#DI V/0!
3 6	Procès-verbal de négociation pour les PI	0	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
3 7	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	0	4	5	20%
3 8	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	1	1	1	1	0	4	5	20%
3 9	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	0	4	5	20%
4 0	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	0	4	5	20%
4 1	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N A	N A	N A	N A	0	0	1	100 %
4 2	Eventuels avenants au contrat	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%

4 3	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	N A	0	0	0	N A	0	3	100 %
4 4	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	N A	1	1	1	N A	3	3	0%
4 5	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N A	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
4 6	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	N A	N A	N A	N A	N A	0	1	100 %
4 7	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	1	0	1	3	4	25%
4 8	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
4 9	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	N A	1	1	0	1	3	4	25%
5 0	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	N A	1	1	1	N A	3	3	0%
5 1	Etat de liquidation des pénalités de retard	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 2	Caution de l'avance de démarrage	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 3	Caution de bonne exécution	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 4	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>1 3</b>	<b>1 3</b>	<b>1 3</b>	<b>1 4</b>	<b>4 4</b>	<b>57</b>	<b>89</b>	<b>36%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>									
5 5	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 6	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
5 7	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N A	N A	N A	N A	1	1	1	0%
5 8	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	1	1	1	N A	N A	3	3	0%
5 9	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	1	1	1	N A	N A	3	3	0%
6 0	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
6 1	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	0	0	0%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>0%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b>									

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	N A	N A	0	0	0%
6 3	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
6 4	Plans de recollement	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	N A	N A	0	0	0%
6 6	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0%
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	0	0	1	100 %
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N A	N A	N A	N A	0	0	1	100 %
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>100 %</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>		<b>1 5</b>	<b>1 5</b>	<b>1 5</b>	<b>1 4</b>	<b>5</b>	<b>69</b>	<b>104</b>	<b>34%</b>


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

N°	Contrôles effectués	Risques d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	Absence de la garantie de bonne exécution.
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<p><i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution</i></p> <p><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i></p> <p><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i></p> <p><i>4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i></p>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d'exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l'audit</i>	Paiements effectués non en corrélation avec le niveau d'exécution physique des travaux. En effet, le paiement unique par le mandant n°589 du 31/12/2019 pour 27 701 160 Fcfa ; sans la déduction de la retenue de bonne exécution de (5 % = 1 385 058 F CFA) et sans la déduction et le reversement de la TV (18%) de 4 225 601 Fcfa suite à la réception provisoire.
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler



**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**






Jour : 02 Mois : Décembre Année : 2020	Client : Commune Rurale de Nanoro	 SYNEX CONSULTING SARL
GESTION : 2018-2019	Objet : AUDIT DES MARCHES PUBLICS, GESTION BUDGETAIRE 2018 ET 2019	REFERENCE/FOLIO :

### LISTE DE PRESENCE

Objet : SEANCE DE DEMARRAGE (RESTITUTION)

Date : 02/12/2020

N° D'ORDRE	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	GUARE G. Eric	Mairie	SG	76575400 guiedreindydof	
2	BASSONO Bamolo	SYNEX	Consultant	71748714 sbesale@pluho.fr	
3	BADELE Adama	Mairie	Comptable	70681411	
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					