

# 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 OURY**

N° Réf : 96/18/SM/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

[csynex@yahoo.fr](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 DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE.....</b>	<b>10</b>
	<b>3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE .....</b>	<b>11</b>
	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>
	<b>3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES 13</b>	
	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 .....	14
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	<i>14</i>
	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’AOA (appel d’offres 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
	g- Réception des offres .....	16
	h- Ouverture 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>	<i>18</i>
	a- Réception et règlement du marché.....	18
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu .....	18
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	<i>18</i>
	<b>3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES .....</b>	<b>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

**AOA** : Appel d'Offres Accéléré

**AOO** : Appel d'Offres Ouvert

**AOR** : Appel d'Offres Restreint

**ARCOP** : Autorité de Régulation de la Commande Publique

**CAM** : Commission d'Attribution des Marchés

**CC** : Consultation de Consultant

**CCAP** : Cahier des Clauses Administratives Particulières

**DAC** : Dossier d'Appel à Concurrence

**DAO** : Dossier d'Appel d'Offres

**DC** : Demande de Cotation

**DCF** : Demande de Cotation Formelle

**DCNF** : Demande de Cotation Non Formelle

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

**DMP** : Direction des Marchés Publics

**DPA** : Demande de Proposition Allégée

**DPro** : Demande de Proposition

**DPx** : Demande de Prix

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

**ED** : Entente Directe

**EDS** : Entente Directe Spécifique

**ISA** : International Standard Audit

**MI** : Manifestation d'Intérêt

**N/A** : Non Applicable

**ORD** : Organe de Règlement des Différends

**PI** : Prestation Intellectuelle

**PPM** : Plan de Passation des Marchés Publics

**PRM** : Personne Responsable des Marchés

**TDR** : Termes de Référence

**TTC** : Toutes Taxes Comprises

**UEMOA** : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

**LETTRE INTRODUCTIVE**

---

## I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2018 de la Mairie de OURY a été marquée par la passation de **51 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 171 416 297** 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 21 949 160**, soit un taux de représentativité de **9,80%** en termes de volume des marchés et **12,80%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
<b>Total Marchés</b>	<b>51</b>	<b>171 416 297</b>	<b>5</b>	<b>21 949 160</b>	<b>9,80</b>	<b>12,80</b>

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

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

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

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

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

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



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

A

**Monsieur le Maire de la Commune de Oury**

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 :

	<b><u>Commentaires</u></b>
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 : 62% 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 les marchés communiqués (75%) des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	« <b>2 irrégularités</b> par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« <b>14 cas de non conformités</b> (R1 à R126) par rapport au code des marchés publics
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<b>1 anomalies</b> (R1 à R9) ont été relevées
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de 1 délai. (cf. point 3.3)

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

---

### **III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS**

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

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

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

---

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

###### ***R1 à R3***

La mission a reçu l'Arrêté n°2017/002/RBMH/PBL/C.OURI portant nomination du PRM. Elle est signée par M. Maire de la Commune de OURY et visé par la DP-CEMEF.

##### **3.1.2. Organisation de la PRM**

###### ***R4 à R10***

###### **Observations**

- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID et l'arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents), la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - Les dossiers ne sont pas archivés en un seul lieu. En effet, les DAO se retrouvent chez le PRM, les mandats et autres pièces liées à la dépense sont archivés chez le comptable.
  - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
  - Absence d'un système d'archivage électronique
- ✓ 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) ;

###### **Recommandations**

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;

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

---

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

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

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

##### **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 62%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

##### **Pièces d'ordre général**

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

##### **Pièces d'ordre spécifique à chaque marché**

- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (*cf. marché 4*) ;
- Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 1 4 & 5*) ;
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*cf. marché 4*) ;
- Avis de convocation des membres de la CAM (*cf. marché 1*) ;
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (*cf. marché 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 (*cf. marché 4*) ;
- Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse (*cf. marché 1 4 & 5*) ;
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF (*cf. marché 4*) ;
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (*cf. marché 4*) ;
- Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle (*cf. marché 4*) ;
- Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.) (*cf. marché 3*) ;
- Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*cf. marché 1 & 3*) ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC pour tous les marchés ;
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché 2 & 3*) ;

- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 1 2 3 & 5*) ;
- Avis de crédits, les états contradictoires pour tous les marchés ;
- Etat de liquidation des pénalités de retard pour tous les marchés ;
- Caution de l'avance de démarrage (*cf. marché 4*) ;
- Caution de bonne exécution (*cf. marché 4*) ;
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché 1 & 5*) ;
- Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage) (*cf. marché 4*) ;
- Plans de recollement (*cf. marché 4*) ;
- PV de réunion de chantier (*cf. marché 4*) ;
- Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle (*cf. marché 4*)

### **Recommandation**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage correct des dossiers de marchés et de mettre en place les documents essentiels liés à la passation et à l'exécution des marchés.

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

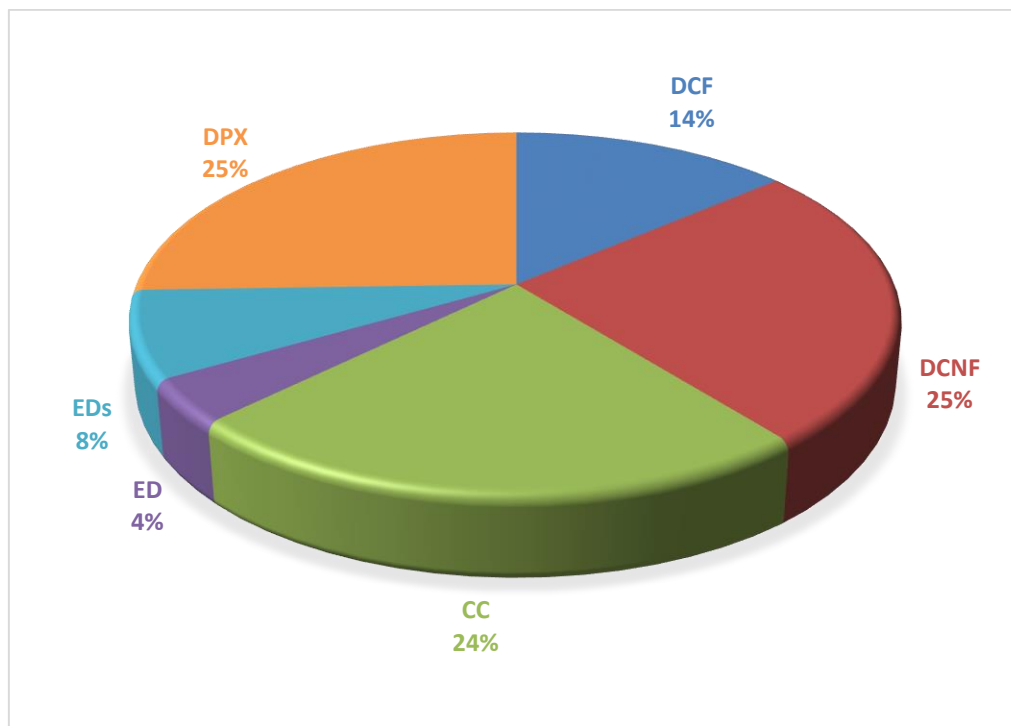
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

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

<b>Procédures</b>	<b>Nombre</b>	<b>%</b>
DCF	7	14%
DCNF	13	25%
CC	12	24%
ED	2	4%
EDs	4	8%
DPX	13	25%
<b>Total</b>	<b>51</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 2018, l'autorité contractante a utilisé les procédures respectives de demande de cotation formelle et non formelle (DC) pour passer 39% de ses marchés publics, CC pour 24%, ED pour 12%. Rappelons que la procédure de droit commun qui est la règle a été utilisée pour 25% (DPX 25%) 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
DPX	1	18 030 060
CC	1	1 400 000
DCF	1	1 399 500
ED	1	120 000
EDS	1	999 600
Total sélectionné	5	21 949 160
Total communiqué	51	171 416 297
%	9,8	12,8

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 21 949 160**.

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 préparé**

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

***R1 à R8***

#### **Observations**

La mission a relevé :

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

#### **Recommandations**

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

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

#### **Commentaire de l'Autorité contractante**

#### **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 relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à son appréciation

Par ailleurs, les commentaires de la mission sur l'avis de conformité de la DG-CMEF notamment en ce qui concerne le motif de recours à l'entente directe se présentent comme ci-après :

Objet du marché	Motifs de recours à l'Entente Directe	Qualification de l'entreprise attributaire	Avis de la DG-CMEF	Jugements du consultant sur l'avis de la DG-CMEF	Respect des prix de la mercuriale
Acquisition de carburant pour l'évacuation sanitaire des CSPS	Prestation spécifique à prix réglementé	ETABLISSEMENT KABORE YACOUBA ET FRERES	Avis favorable de la DG-CMEF	La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents relatifs aux autorisations et conditions de recours aux ED soumis à son appréciation	Les prix du carburant sont réglementés
CONTRAT DE NETTOYAGE DES BUREAUX DE LA MAIRIE	Prestataire reconduit par l'autorité publique habilitée	ASSOCIATION (A.F.E.D.C.O)	Avis favorable de la DG-CMEF	La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des documents relatifs aux autorisations et conditions de recours aux ED soumis à son appréciation	Prestation à prix non réglementé

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

**R22 à R23**

Non applicable

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

**R24 à R33**

### **Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé :

- Conditions de déroulement de la procédure non respectées pour le marché n°5 passée par consultation de consultants (Art 68 du décret 2017\_049). En effet, les insuffisances suivantes sont relevées :
  - Non publication de l'avis car consultation individuelle (art 69 du décret 2017\_049) ;
  - Absence d'ouverture des plis (technique et financière) en deux (02) temps ;
  - Absence de négociation de la proposition financière avec le titulaire pressenti ;
  - Absence du visa de la structure en charge du contrôle à priori sur les travaux d'analyse (fiche synthétique d'évaluation) (art 68 du décret 2017\_049). Toutefois, le contrat a été visé par la DR-CMEF ;
  - Absence de publication des résultats techniques et financiers.
- Conditions irrégulières de déroulement de la procédure (Art 72 du décret 2017\_049). En effet, le service bénéficiaire n'a pas été associé à l'ouverture des plis de la demande de cotation (*Cf. marché1*)
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017\_049) pour le **marché n°1** passé par la demande de cotation non formelle.

### **Recommandations**

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

- Au respect de déroulement de la procédure pour le marché 1 de CI (Art 68 du décret 2017\_049) en veillant aux prescriptions 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.
  - le visa de la structure de contrôle à priori sur les résultats de la CCAM.
- 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.
- ce que la composition du comité restreint soit respecter en associant le service bénéficiaire à l'ouverture des plis des marchés de demande de cotation.

### **Commentaire de l'Autorité contractante**

#### *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**

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

#### *h- Ouverture des offres*

#### **R57 à R70**

### **Observations d'ordre général**

La mission a relevé :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphés par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 3)

- Non mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre et le cas échéant le montant de chaque variante, des rabais proposés, (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 3)

### **Recommandations**

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

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

### **Commentaire de l'Autorité contractante**

*i- Evaluation des offres et attribution*

#### ***R71 à R91***

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

*j- Approbation des travaux de la CAM*

#### ***R92***

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

*k- Signature et approbation du Contrat de marché*

#### ***R93 à R100***

### **Observations d'ordre général:**

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

### **Recommandation**

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

### **Commentaire de l'Autorité contractante**

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

*a- Réception et règlement du marché*

**R101 à R121**

La mission n'a relevé aucune insuffisance

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

**R122 à R125**

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

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

**Observations d'ordre spécifique**

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités. Il s'agit du délai entre la signature du projet de contrat par le titulaire du marché et la notification du marché approuvé et de l'ordre de service par le gestionnaire de crédits ; norme 15 jours ; effective 25 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.

**Recommandations**

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

**Commentaire de l'Autorité contractante**

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

---

Nos constats sur la matérialité physique 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 réalisation de deux blocs de 14 hangars dans le marché de Oury	18 030 060	Oui	Non

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

Ils se résument comme suit :

**Observation**

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

**Recommandation**

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

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

---

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

#### **IV. ANNEXES**

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

**Annexe 1 : Liste des marchés communiqués et sélectionnés**

## Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00001	21/05/2018	Entretien et maintenance du matériel informatique et péri-informatique de la mairie	DCNF	F	BN	00093742X	YAHVE JIREH-SARL	300 000	entièrement exécuté
2	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00002	11/05/2018	Acquisition de cartes téléphoniques au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00058755M	ETABLISSEMENT TIEMONOU ET FRERE	300 000	entièrement exécuté
3	CO- OURI/01/01/09/00/20 17/00003	11/05/2018	Acquisition de carburant pour le évacuation sanitaires des CSPS	EDS	F	BN	00033125J	ETABLISSEMENT KABORE YACOUBA ET FRERES	999 600	entièrement exécuté
4	CO- OURI/01/02/07/00/20 18/00004	21/05/2018	Suivi contrôle des travaux de construction d'une salle de classe à l'école B de Siou	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	275 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
5	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00005	21/05/2018	Suivi contrôle des travaux de construction d'une boucherie au marché de Ouri	CC	PI	PTF	00001548Y	AAPUI	383 000	entièrement exécuté
6	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00006	01/06/2018	Suivi contrôle des travaux de réhabilitation et d'achèvement de salles de classe dans les écoles Zinakongo, Séréna B, Oullo B et Siou B	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	475 000	entièrement exécuté
7	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00007	21/05/2018	Suivi contrôle des travaux de réalisation de deux blocs de 14 hangars au marché de Ouri	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	999 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
8	CO- OUIR/01/02/07/00/20 18/00008	20/07/2018	suivi contrôle des travaux de réalisation de deux forage positif pastoraux dans les villages de Mou et Séréna	CC	PI	PTF	00001548Y	AAPUI	650 000	entièrement exécuté
9	CO- OURI/01/02/07/00/20 18/00009	21/05/2019	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positif à l'école de Taplara	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	350 000	entièrement exécuté
10	CO- OURI/01/02/07/00/20 18/00010	21/05/2019	Suivi contrôle des travaux de réhabilitation de six salles de classe dans les écoles de Siou et Oullo	CC	F	BN	00001548Y	AAPUI	275 000	entièrement exécuté
11	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00011	27/06/2018	Acquisition de matériel et produit d'entretien au profit de la mairie	DCNF	F	BN	000068474 T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	299 985	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
12	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00012	12/06/2018	Acquisition de matériel pour entreteien et réparation et véhicule à 2 roues de la mairie	DCNF	F	BN	000068474 T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	203 900	entièrement exécuté
13	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00013	18/05/2018	reproduction de document au profit des CSPS	DCNF	F	BN	00016609T	BBC SARL	896 500	entièrement exécuté
14	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00014	27/06/2018	Acquisition de fourniture de bureau au profit de la mairie	DCNF	F	BN	000068474 T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	996 800	entièrement exécuté
15	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00015	27/06/2018	Acquisition de fourniture de fourniture de bureau au profit du service foncier rural	DCNF	DCF	PTF	000068474 T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	298 420	entièrement exécuté
16	CO- OURI/01/01/04/00/20 18/00016	11/05/2018	Acquisition d'équipement de salles de classe au profit des écoles de la commune	DCF	F	BN	00036959C	BURKINA METAL	2 404 500	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
17	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00017	11/05/2018	Acquisition d'équipements de salle de classe au profit de l'école B de Siou	DCF	F	BN	00036959C	BURKINA METAL	1 595 500	entièrement exécuté
18	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00018	11/05/2018	impression de valeurs inactives et de livrets de famille au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00045888T	EZER GROUP FOR AFRICA	302 500	entièrement exécuté
19	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00019	13/06/2018	acquisition de deux motocyclettes au profit de la mairie	DCF	F	BN	00038548A	S.E.A.COM.SARL	3 481 000	entièrement exécuté
20	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00020	22/06/2018	Acquisition de fournitures spécifiques au profit des écoles de la CEB de Ouri	DCF	F	BN	00055874D	DOVE SERVICES	2 408 462	entièrement exécuté
21	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00021	22/06/2018	Acquisition de matériel informatique au profit du lycée Départemental de Ouri	DCNF	F	BN	00055874D	DOVE SERVICES	940 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
22	CO-OURI/01/01/09/00/2018/00022	27/06/2018	acquisition de carburant pour le fonctionnement de la mairie	EDS	SC	BN	00049193F	STATION TOTAL BOROMO	1 543 300	entièrement exécuté
23	CO-OURI/01/01/09/00/2018/00023	27/06/2018	Acquisition de carburant pour le fonctionnement du service foncier	EDS	SC	PTF	0049193F	STATION TOTAL BOROMO	899 750	entièrement exécuté
24	CO-OURI/01/01/09/00/2018/00024	27/06/2018	Acquisition de carburant pour les évacuation sanitaires des CSPS	EDS	SC	BN	00049193F	STATION TOTAL BOROMO	556 320	entièrement exécuté
25	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00025	22/06/2018	Etude sur la participation publique de la population à l'aménagement de bas fonds rizicole dans les villages de Sanfo, Zinakongo et Habé	CC	PI	BN	00046396J	BECDR	1 000 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
26	CO-OURI/01/09/02/00/2018/00026	20/07/2019	Travaux de réalisation de deux forages positifs pastoraux dans les villages de Mou et Séréna	DPX	T	PTF	00027873B	DALIL NEGOCE SERVICES	12 346 000	entièrement exécuté
27	CO-OURI/01/09/02/00/2018/00027	20/07/2019	Travaux de réalisation d'un forage positif à l'école de Taplara	DPX	T	PTF	00027873B	DALIL NEGOCE SERVICES	6 088 210	entièrement exécuté
28	CO-OURI/01/09/02/00/2018/00028	20/07/2019	Travaux d'achèvement d'un forage positif pastoral à Zinakongo	DPX	T	BN	00027873B	DALIL NEGOCE SERVICES	2 000 000	entièrement exécuté
29	CO-OURI/01/01/02/00/2018/00029	20/07/2019	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles de la CEB de Ouri	DPX	F	BN	00101443M	G.B.S WENDE POUIRE SARL	12 698 470	entièrement exécuté
30	CO-OURI/01/03/02/00/2018/00030	20/07/2018	Travaux de construction d'une boucherie au marché de Ouri	DPX	T	BN	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONALE	6 374 899	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
31	CO-OURI/01/10/02/00/2018/00031	20/07/2018	Travaux de réalisation de deux blocs de 14 hangars dans le marché de Ouri	DPX	T	PTF	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONALE	18 030 060	entièrement exécuté
32	CO-OURI/01/03/02/00/2018/00032	20/07/2018	Travaux de construction d'une salle de classe à l'école B de Siou	DPX	T	BN	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONALE	5 289 617	entièrement exécuté
33	CO-OURI/01/03/02/00/2018/00033	20/07/2018	Travaux de réhabilitation de six salles de classe dans les écoles A de Oullo et Siou	DPX	T	BN	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONALE	4 548 723	entièrement exécuté
34	CO-OURI/01/01/02/00/2018/00034	14/09/2019	Acquisition et livraison sur site de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles de la commune	DPX	F	BN	000103498C	YIRBA MULTI-SERVICE	31 910 100	Résilié

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
35	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00035	14/09/2018	acquisition de médicaments et consommable médicaux au profit des CSPS	DCF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	1 399 500	entièrement exécuté
36	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00036	14/09/2018	Acquisition de matériel de protection et de petit matériel médicotechniques au profit des CSPS	DCF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	1 459 500	entièrement exécuté
37	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00037	14/09/2018	Acquisition d'une table d'accouchement au profit du CSPS de Ouri	DCNF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	400 000	entièrement exécuté
38	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00038	14/09/2018	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS	DCNF	F	BN	000068474 T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	204 750	entièrement exécuté
39	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00039	14/09/2018	Acquisition de matériel et produit d'entretien au profit des CSPS	DCNF	SC	BN	00070937J	ENTREPRISE TAGARA PRODUCTION	578 350	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
40	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00040	14/09/2018	Acquisition d'autres sources d'énergie au profit des CSPS	DCNF	F	BN	00070937J	ENTREPRISE TAGARA PRODUCTION	523 000	entièrement exécuté
41	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00041	28/09/2018	Acquisition de matériel pour entretien et réparation de véhicules à deux roues des CSPS	DCF	F	BN	00016205M	ETABLISSEMENT TOUWENDSIDA JUSTIN	1 596 000	entièrement exécuté
42	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00042	28/09/2018	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un marché à bétail pour petit ruminant à Ouri	CC	PI	PTF	00001548Y	AAPUI	811 000	entièrement exécuté
43	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00043	04/10/2018	Suivi contrôle des travaux de réalisation dun forage postif au marché à bétail de Ouri	CC	PI	PTF	00001548Y	AAPUI	312 500	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
44	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00044	04/10/2018	Suivi contrôle des travaux de réalisation d'un parc de vaccination à Habé	CC	PI	PTF	00001548Y	AAPUI	275 000	entièrement exécuté
45	CO-OURI/01/10/02/00/2018/00046	04/10/2018	Travaux de réalisation d'un parc de vaccination à Habé	DPX	T	PTF	00058421E	ENTRPRISE R.I WEND PANGA	5 411 630	entièrement exécuté
46	CO-OURI/01/10/02/00/2018/00047	28/09/2018	Travaux de réalisation d'un marché à bétail pour petit ruminant à Ouri	DPX	T	PTF	00101737N	SOCIETE WEND-PUIRE YANOGO	14 714 000	entièrement exécuté
47	CO-OURI/01/09/02/00/2018/00048	28/09/2018	Travaux de réalisation d'un forage positif pastoral au marché à bétail de Ouri	DPX	T	PTF	00101737N	SOCIETE WEND-PUIRE YANOGO	5 787 400	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
48	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00049	07/12/2018	Travaux de confection d'un plan d'aménagement du nouveau marché de Ouri, de confection de plan et devis d'un marché à bétail et devis de réhabilitation de salle de classe	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	1 400 000	entièrement exécuté
49	CO-OURI/01/01/02/00/2018/00050	07/12/2018	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles de la commune de Ouri	DPX	F	BN	00006002Z	IMPRILIP	14 184 051	entièrement exécuté
50	2018-01	18/04/2018	CONTRAT DE NETTOYAGE DES BUREAUX DE LA MAIRIE	ED	SC	BN		ASSOCIATION (A.F.E.D.C.O)	120 000	entièrement exécuté
51	2018-02	05/11/2018	CONTRAT DE NETTOYAGE DES BUREAUX DE LA MAIRIE	ED	SC	BN		ASSOCIATION (A.F.E.D.C.O)	120 000	entièrement exécuté

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
<b>ED</b>	2	1	45%
<b>EDS</b>	4	1	5%
<b>Recours</b>	0	0	25%
<b>Convention</b>	0	0	25%
<b>Autres</b>	45	3	
<b>TOTAL</b>	51	5	10%

### Liste des marchés sélectionnés

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
1	CO-OURI/01/01/04/00/2018/00035	14/09/2018	acquisition de médicaments et consommable médicaux au profit des CSPS	DCF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	1 399 500	entièrement exécuté
2	CO-OURI/01/01/09/00/2017/00003	11/05/2018	Acquisition de carburant pour le évacuation sanitaires des CSPS	EDS	F	BN	00033125J	ETABLISSEMENT KABORE YACOUBA ET FRERES	999 600	entièrement exécuté
3	2018-02	05/11/2018	CONTRAT DE NETTOYAGE	ED	SC	BN		ASSOCIATION (A.F.E.D.C.O)	120 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
			DES BUREAUX DE LA MAIRIE							
4	CO-OURI/01/10/02/00/2018/00031	20/07/2018	Travaux de réalisation de deux blocs de 14 hangars dans le marché de Ouri	DPX	T	PTF	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONA L	18 030 060	entièrement exécuté
5	CO-OURI/01/02/07/00/2018/00049	07/12/2018	Travaux de confection d'un plan d'aménagement du nouveau marché de Ouri, de confection de plan et devis d'un marché à bétail et devis de réhabilitation de salle de classe	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	1 400 000	entièrement exécuté

**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 om- plé- tu de (1- b/a)
		D C F	ED			D P X			
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 de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu						0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue						0	0	0%
7	Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle a 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%
<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	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
11	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
12	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	N/A	0	1	2	3	33%
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	0	N/A	0	1	100%

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	1	1	1	1	1	5	5	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	0	5	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	1	N/A	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	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	0	N/A	N/A	0	N/A	0	2	100%
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	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	N/A	0	1	2	3	33%
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	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	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	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	0	N/A	0	1	100%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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	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	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	0	0	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	N/A	N/A	0	0	0	3	100%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	0	N/A	N/A	0	0	0	3	100%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	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	N/A	N/A	N/A	1	1	2	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	0	5	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	1	5	5	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	0	1	1	4	5	20%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	0	0	N/A	N/A	1	3	67%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	0	5	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	0	0	1	1	3	5	40%
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	N/A	N/A	0	0	0%

46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	0	0	0	0	5	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	1	N/A	0	4	50%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	5	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	N/A	1	100%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	0	N/A	1	100%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	0	N/A	1	100%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>		<b>9</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>38</b>	<b>60%</b>
<b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>								
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	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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	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)	0	N/A	N/A	N/A	0	2	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	N/A	N/A	N/A	0	2	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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>0</b>	<b>0</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	0	N / A	0	1	100%
6 4	Plans de recollement	N/ A	N / A	N / A	0	N / A	0	1	100%
6 5	PV de réunion de chantier	N/ A	N / A	N / A	0	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	0	1	100%
6 7	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	0	0	N / A	N/ A	N / A	0	2	100%
6 8	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	0	0	N / A	N/ A	N / A	0	2	100%
<b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>							<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>							<b>9</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>							<b>9</b>	<b>9</b>	<b>43</b>
<b>TOTAL =====&gt;</b>							<b>112</b>	<b>62%</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 du pv de réception définitive
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 reception, de la livraison ou de l’achèvement s’il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d’exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l’audit</i>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d’un Avenant au marché initial</i>	Rien à signaler



**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**






# SYNEX-CMC

## LISTE DE PRESENCE DE LA SEANCE DE RESTITUTION

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

**Nom de l'autorité contractante : MAIRIE DE OURY**

**Date : 14/01/2021**

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	SAGNON Siélé Moumouni	SYNEX	Auditeur comptable	76 66 35 37/71 45 95 13 sagnonmoumouni93@gmail.com	
2	NABIE Abdoulaye	Mairie	PRM	70 35 01 32/74 47 62 09 nabieabdoulaye@gmail.com	
3	SOUGUE Pouï	Mairie	Comptable	71 50 02 88	
4					
5					
6					
7					