

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 : Mairie de OURY

N° Réf : 96/19/SM/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE.....	5
II.	LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
	3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L’ORGANISATION DE LA PRM PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE.....	10
	3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES ET DES DOCUMENTS ATTENDUS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
	3.2.1. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante</i>	<i>11</i>
	3.2.2. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	<i>11</i>
	3.2.3. <i>Commentaire sur l’utilisation des procédures peu ou non compétitives par l’autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	<i>12</i>
	3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES 13	
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	<i>13</i>
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché.....</i>	<i>14</i>
	a- Contrôles préliminaires d’ordre général	14
	b- Préparation du marché	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>17</i>
	a- Réception et règlement du marché.....	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu	17
	3.3.5. <i>Commentaire sur les délais de passation et d’exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue.....</i>	<i>17</i>
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	18
	3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE	19
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 2019 de la Mairie de OURY a été marquée par la passation de **47 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 280 450 177** 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 55 684 721**, soit un taux de représentativité de **10,63%** en termes de volume des marchés et **19,85%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marchés	47	280 450 177	5	55 684 721	10,63	19,85

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 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, 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 **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 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 : 54% 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 (plus de 87%) 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)	« 2 irrégularités par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 14 cas de non conformités (R1 à R126) par rapport au code des marchés publics
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	1 anomalies (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 54%** 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 4*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (*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*)
- 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*)
- Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu (*cf. marché 1, 4 & 5*)
- Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu (*cf. marché 1, 4 & 5*)
- Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (*cf. marché 1, 2 & 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 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*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché 1*)
- 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*)

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

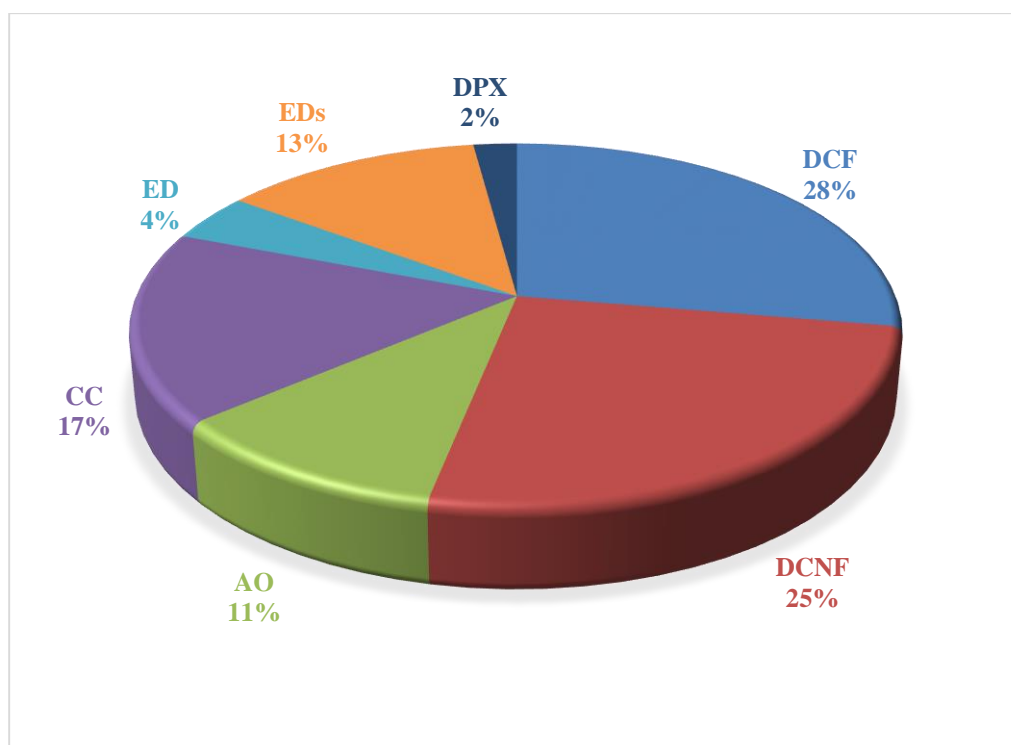
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	13	28%
DCNF	12	26%
AO	5	11%
CC	8	17%
ED	2	4%
EDs	6	13%
DPX	1	2%
Total	47	100%

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 respectivement les procédures de demande de cotation formelle et non formelle (DC) pour passer 53% de ses marchés publics, ED pour 17%, CC pour 17%. Notons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée à hauteur de 13% 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
AO	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	55 684 721
Total communiqué	47	280 450 177
%	10,63	19,85

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **cinq (5) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 55 684 721**.

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

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

3.3.2. Phase de préparation du marché

a- Contrôles préliminaires d'ordre général

R1 à R8

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 dans le cadre du nettoyage des bureaux de la Mairie	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

Observation d'ordre spécifique

La mission a relevé les anomalies suivantes :

- Conditions de déroulement de la procédure non respectées pour le marché n°5 passé par consultation de consultants (Art 68 du décret 2017_049). En effet, les insuffisances suivantes ont été relevées :
 - Non publication de l'avis de 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.

Recommandation

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'autorité contractante de veiller au respect de déroulement de la procédure pour le marché 1 de CI (Art 68 du décret 2017_049).

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

Observation d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances suivantes :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par tous les membres de la commission (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 4) ;
- Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (Cf. marché 4) ;
- 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 4).

Recommandations

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

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

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

Observation 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 y 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 au regard des documents collectés.

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 :

- 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 21 jours (*cf. marché 4*) ;
- 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 5*) ;

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 construction d'un bâtiment annexe à la mairie	9 306 011	Oui	Non

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

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

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

Recommandation

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

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

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

IV. ANNEXES

- *Liste des marchés communiqués et Echantillon des marchés sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité et pour le contrôle de la matérialité physique (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *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/01/01/09/00/2019/00001	15/05/2019	acquisition de carburant pour le fonctionnement de la mairie	EDS	F	BN	00049193 F	STATION TOTAL BOROMO/ OUEDRAOGO TAOUAKAL	1 293 425	entièrement exécuté
2	CO-OURI/01/01/09/00/2019/00002	15/05/2019	acquisition de carburant pour les évacuations sanitaires des CSPS	EDS	F	BN	00049193 F	STATION TOTAL BOROMO/ OUEDRAOGO TAOUAKAL	555 940	entièrement exécuté
3	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00003	14/06/2019	Photocopies de documents au profit de la mairie	DCNF	SC	BN	00016609 T	B.B.C. SARL	500 000	entièrement exécuté
4	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00004	14/06/2019	Reproduction de documents au profit des CSPS	DCNF	SC	BN	00016609 T	B.B.C. SARL	896 500	entièrement exécuté
5	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00005	14/06/2019	Acquisition de cartes téléphoniques au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00006847 4-T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	300 000	entièrement exécuté
6	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00006	14/06/2019	Acquisition de fournitures de bureau au profit de la mairie	DCF	F	BN	00006847 4-T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	1 047 230	entièrement exécuté
7	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00007	14/06/2019	Acquisition de matériel et produits d'entretien au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00006847 4-T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	301 140	entièrement exécuté
8	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00008	31/05/2019	Impression de valeurs inactives et de livrets de famille au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00045888 T	EZER GROUP FOR AFRICA	503 000	entièrement exécuté
9	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00009	17/05/2019	Acquisition d'équipements de salles de classe au profit des écoles primaires de la commune	DCF	F	BN	00036959 C	BURKINA METAL	8 590 000	entièrement exécuté
10	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00010	14/06/2019	Entretien et réparation de véhicules à deux (02) roues de la mairie	DCNF	SC	BN	00006847 4-T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	204 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
11	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00011	03/06/2019	Acquisition d'une motocyclette au profit de la mairie	DCNF	F	BN	00072868U	ZOUNTO SERVICES	890 000	entièrement exécuté
12	CO-OURI/01/01/09/00/2019/00012	26/06/2019	Acquisition de gaz butane au profit des CSPS de la commune	ED	F	BN	00116783D	ENTREPRISE LOUGUE YACOUBA ET FRERES	995 500	entièrement exécuté
13	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00013	03/06/2019	Acquisition de matériel d'entretien et de réparation de véhicules à deux (02) roues des CSPS	DCF	F	BN	00102530F	OYOLO SERVICES	1 596 000	entièrement exécuté
14	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00014	26/06/2019	Acquisition d'autres sources d'énergie au profit des CSPS de la commune	DCNF	F	BN	00116783D	ENTREPRISE LOUGUE YACOUBA ET FRERES	525 000	entièrement exécuté
15	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00015	26/06/2019	Acquisition de produits d'entretien au profit des CSPS de la commune	DCNF	F	BN	00116783D	ENTREPRISE LOUGUE YACOUBA ET FRERES	598 460	entièrement exécuté
16	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00016	14/06/2019	Acquisition de fournitures de bureau au profit des CSPS de la commune	DCNF	F	BN	000068474-T	LIBRAIRIE PAPETERIE WEND-PANGA DE BOROMO	251 500	entièrement exécuté
17	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00017	03/06/2019	Acquisition de fournitures spécifiques au profit des écoles de la CEB de Ouri	DCNF	F	BN	00019289W	GOM/ T.C.B	233 430	entièrement exécuté
18	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00018	03/06/2019	Acquisition de matériel informatique au profit de la mairie	DCF	F	PTF	00030920N	PROGRES MULTI-SERVICES	4 500 000	entièrement exécuté
19	CO-OURI/01/09/04/00/2019/00019		travaux de réalisation d'un forage positif à l'école de Dablara	DCF	T	BN	00100340L	SARAH SARL	6 800 000	résilié
20	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00020	25/11/2019	travaux d'élaboration de plans et devis d'un magasin, d'un bâtiment annexe, de deux blocs de quatorze hangars, d'une boucherie et de réhabilitation de logements	CC	PI	BN	00001548Y	AAPPUI	2 000 000	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
21	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00021	25/11/2019	suivi contrôle des travaux de réalisation d'un forage positif à l'école de Dablara	CC	PI	BN	00070849V	KONATE Lassa	425 000	entièrement exécuté
22	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00022	24/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'une maternité + latrine douche au CSPS de Sani	CC	PI	BN	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	1 590 000	entièrement exécuté
23	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00023	24/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'un logement + cuisine +latrine douche + dépôt MEG au CSPS de Sani	CC	PI	BN	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	938 500	entièrement exécuté
24	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00025	26/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classe, dont deux (02) au Lycée Départemental et une (01) à l'école de Koupélo	CC	PI	PTF	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	904 750	entièrement exécuté
25	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00026	26/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'un bâtiment annexe à la mairie	CC	PI	PTF	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	512 000	entièrement exécuté
26	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00027	26/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'un magasin à la mairie	CC	PI	PTF	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	476 000	entièrement exécuté
27	CO-OURI/01/02/07/00/2019/00027	26/09/2019	suivi contrôle des travaux de construction d'une latrine à deux (02) postes à la mairie	CC	PI	PTF	00097052W	OUEDRAOGO Wilfried Pegdwendé	119 000	entièrement exécuté
28	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00028	13/08/2019	Acquisition de mobilier et matériel de bureau au profit de la mairie	DCF	PI	PTF	00119700N	SOUDURE TRANSPORT OUATTARA ET FRERES	6 544 000	entièrement exécuté
29	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00029	26/09/2019	acquisition de médicaments et consommables médicaux au profit des CSPS	DCF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	14 000 000	entièrement exécuté
30	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00030	26/09/2019	acquisition de matériel de protection et de petit matériel	DCF	F	BN	00047175H	PHARMACIE DALWO SARL	1 459 500	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passat ion	Type de prestat ion	Source de finance ment	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montan t F CFA	Etat d'exécuti on du marché
			médicotechnique au profit des CSPS							
31	CO-OURI/01/03/04/00/2019/00031	26/09/2019	travaux de construction d'une latrine ECOSAN à deux (02) postes à la mairie	DCF	T	PTF	00104152N	ENTREPRISE BA.PE-CO ZEMIZAN	2 379 950	entièrem ment exécuté
32	CO-OURI/01/01/02/00/2019/00032	17/09/2019	Acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles de la CEB de Ouri	DPX	F	BN	00101443M	G.B.S-WENDE POUIRE SARL	12 796 445	entièrem ment exécuté
33	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00033	30/09/2019	Acquisition de matériel de sonorisation au profit de la mairie	DCF	F	PTF	00090063K	FLEXI GROUP SARL	2 985 000	entièrem ment exécuté
34	CO-OURI/01/03/01/00/2019/00034	26/09/2019	Travaux de construction de trois (03) salles de classe dont deux (02) au Lycée Départemental et une (01) à l'école de Koupélo	AOO	T	PTF	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONAL	18 049 964	entièrem ment exécuté
35	CO-OURI/01/03/01/00/2019/00035	26/09/2019	Travaux de construction d'un bâtiment annexe à la mairie	AOO	T	PTF	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONAL	9 306 011	entièrem ment exécuté
36	CO-OURI/01/03/01/00/2019/00036	26/09/2019	Travaux de construction d'un magasin à la mairie	AOO	T	PTF	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONAL	8 300 710	entièrem ment exécuté
37	CO-OURI/01/03/01/00/2019/00037	24/09/2019	Travaux de construction d'une maternité + latrine douche au CSPS de Sani	AOO	T	BN	00112235Z	ETABLISSEMENT FORGO & FRERES	27 043 554	entièrem ment exécuté
38	CO-OURI/01/03/01/00/2019/00038	24/09/2019	Travaux de construction d'un logement + cuisine + latrine douche + dépôt MEG au CSPS de Sani	AOO	T	BN	00112235Z	ETABLISSEMENT FORGO & FRERES	16 025 962	entièrem ment exécuté
39	CO-OURI/01/03/04/00/2019/00039	26/09/2019	Entretien et réfection de quatre (04) logements au CSPS de Ouri	DCF	T	BN	00001799J	SHALOM SERVICE INTERNATIONAL	2 159 146	entièrem ment exécuté
40	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00040	14/10/2019	Acquisition de fournitures scolaires complémentaires au profit des écoles de la CEB de Ouri	DCF	F	BN	00099454H	FATIM SERVICE	2 427 000	entièrem ment 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
41	CO-OURI/01/09/04/00/2019/00041	25/11/2019	travaux de réalisation d'un forage positif à l'école de Dablara	DCF	T	BN	00027873B	DALIL NEGOCE ET SERVICES	6 796 800	entièrement exécuté
42	CO-OURI/01/01/04/00/2019/00042	25/11/2019	Entretien et maintenance du matériel informatique et péri-informatique au profit de la commune	DCNF	PI	BN	00016609T	B.B.C. SARL	300 000	entièrement exécuté
43	CONVENTION N°2019-02/RBMH/PBL/C.OURI/M.OURI/SG/CCAM	13/05/2019	ACQUISITION ET LIVRAISON SUR SITES DE VIVRES POUR CANTINES SCOLAIRES AU PROFIT VINGT TROIS (23) ECOLES PRIMAIRES DE LA COMMUNE DE OURI	EDS	F	BN		RE.CI.TAG	35 904 750	résilié
44	CONVENTION N°2019-02/RBMH/PBL/C.OURI/M.OURI/SG/CCAM	22/10/2019	ACQUISITION ET LIVRAISON SUR SITES DE VIVRES POUR CANTINES SCOLAIRES AU PROFIT VINGT TROIS (23) ECOLES PRIMAIRES DE LA COMMUNE DE OURI	EDS	F	BN	00021231H	UNPR-B	38 296 550	entièrement exécuté
45	CONVENTION N°2019-03/RBMH/PBL/C.OURI/M.OURI/SG/CCAM	09/12/2019	ACQUISITION ET LIVRAISON SUR SITES DE VIVRES POUR CANTINES SCOLAIRES AU PROFIT VINGT TROIS (23) ECOLES PRIMAIRES DE LA COMMUNE DE OURI	EDS	F	BN	00021231H	UNPR-B	35 888 460	entièrement exécuté
46	CONTRAT SONABEL	07/05/2019	FOURNITURE D'ENERGIE ELECTIQUE	EDS	SC	BN	00000499R	SONABEL	2 000 000	
47	CONITRAT N°2019-01	04/03/2019	Nettoyage des bureaux de la mairie	ED	SC	BN		A.F.D.C.O	240 000	

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	2	1	45%
EDS	6	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	0	0	25%
Autres	41	3	
TOTAL	47	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 DES BUREAUX DE LA MAIRIE	ED	SC	BN		ASSOCIATION (A.F.E.D.C.O)	120 000	entièrement exécuté
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 INTERNATIONAL	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	CC	PI	BN	00001548Y	AAPUI	1 400 000	entièrement exécuté

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA	Etat d'exécution du marché
			de réhabilitation de salle de classe							

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'incomplétude (1-b/a)
		D C F	ED		A O	C C			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4	5			
Pièces d'ordre général									
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA						1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu						0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales						1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures						0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue						1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés 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%
	SOUS TOTAL =====>						5	6	17%
Pièces spécifiques à chaque marché									
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	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	1	0	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	1	0	1	3	67%
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	1	1	3	3	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	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	1	N/A	1	1	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	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	N/A	1	1	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	1	1	1	5	5	0%	
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	N/A	0	N/A	0	0	0	3	100%	
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	N/A	0	3	4	25%	
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	0%	
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%	
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	5	0%	
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	0	5	100%	
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%	
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%	
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%	
	SOUS TOTAL =====>	10	6	6	14	7	43	92	53%	
	Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)									
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%	

58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	2	100%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures									
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
66	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%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	0	4	100%
	TOTAL =====>	10	6	6	14	7	48	104	54%

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 réception, de la livraison ou de l’achèvement s’il y a lieu</i>	Rien à signaler
R5	<i>Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage</i>	Rien à signaler
R6	<i>Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour/correction</i>	Rien à signaler
R7	<i>Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux</i>	Rien à signaler
R8	<i>Concordance entre le niveau d’exécution physique et les décaissements en cas de non achèvement des travaux à la date de l’audit</i>	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					