

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 : POURA

N° Réf. : 95/19/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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	10
	3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L’EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES ET DES DOCUMENTS ET SUR L’UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE	11
	3.2.1. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des marchés communiqués par l’autorité contractante</i>	11
	3.2.2. <i>Commentaire sur l’exhaustivité des documents attendus par la mission.....</i>	11
	3.2.3. <i>Commentaire sur l’utilisation des procédures peu ou non compétitives par l’autorité contractante pendant la période sous revue.....</i>	12
	3.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES 13	
	3.3.1. <i>Echantillonnage.....</i>	13
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché.....</i>	13
	a- Contrôles préliminaires d’ordre général	13
	b- Préparation du marché	14
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>	14
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu	14
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu	14
	c- Respect des conditions spécifiques liées à l’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.....	15
	f- Présentation des offres.....	15
	g- Réception des offres	15
	h- Ouverture des offres	16
	i- Evaluation des offres et attribution	16
	j- Approbation des travaux de la CAM	16
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>	17
	a- Réception et règlement du marché	17
	b- Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu	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>	17
	3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES	18
	3.5. CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L’AUTORITE CONTRACTANTE	18
IV.	ANNEXES.....	19

SIGLES ET ABBREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOA : Appel d'Offres Accélééré

AOO : Appel d'Offres Ouvert

AOR : Appel d'Offres Restreint

ARCOP : Autorité de Régulation de la Commande Publique

CAM : Commission d'Attribution des Marchés

CC : Consultation de Consultant

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 POURA a été marquée par la passation de **39 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 180 286 284** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante.

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinet a conduit à la sélection de **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 31 814 910**, soit un taux de représentativité de **10,25%** en termes de volume des marchés et **17,64%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	39	180 286 284	4	31 814 910	10,25	17,64

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

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

Monsieur le Maire de Commune de POURA

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	La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.
Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché	Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 55% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	L'autorité contractante a utilisé pour les marchés communiqués (82%) des méthodes peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)

	<u>Commentaires</u>
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1)	4 irrégularités sur 10 possibles par rapport au code des marchés publics
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	11 cas de non conformités (R1 à R126) sur 185 possibles par rapport au code des marchés publics.
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	1 anomalies sur 9 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 11%.
Sur le respect des délais	Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de un (1) délais. (Cf. point 3.3.5)

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

III. SYNTHÈSE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS

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

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

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

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Au regard des documents reçus par la mission, l'acte de nomination du PRM a été signé par le Maire et visé par la DR-CMEF.

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

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 :
 - Toutes les pièces relatives aux marchés ne sont pas systématiquement archivées en un seul lieu, les pièces relatives à la procédure, notamment les offres et les DOA sont archivées au niveau du PRM et celle liés à l'exécution (contrat et mandants) se trouve au niveau du service comptable et financier. Aussi, la mission a noté l'absence d'un archivage électronique
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
 - Absence d'un système d'archivage électronique
- ✓ Sur l'existence d'un système de suivi (la tenue d'un fichier de marchés, des PVs de réunions et les registres pendant la période sous revue), la mission a noté l'inexistence de PVs de réunions et de registre d'enregistrement des plis des soumissionnaires pour la période sous revue ;
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017_393)
- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID)

Recommandations

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés ;

- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, l'élaboration des PVs de réunions des organes, la tenue de registres côtés et paraphés;
- la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP au plus tard le 31 Mars de l'exercice suivant ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés.

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

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

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

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

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 55%** 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

- Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori
- 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 (Cf. marché 4)
- Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (Cf. marché 4)
- 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)
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs (Cf. marché 4)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (Cf. marché 4)
- Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis pour tous les marchés
- PV d'ouverture des offres (Cf. marché 4)
- 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 (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 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)
- Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle (Cf. marché 4)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement pour tous les marchés
- Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle (Cf. marché 2 & 3)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC pour tous les marchés
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (Cf. marché 1&4)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (Cf. marché 1)
- 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)
- Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive (Cf. marché 4)
- Cahiers de transmission/réceptions de lettres relatives à la procédure pour tous les marchés
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (Cf. marché 1)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (Cf. marché 1)

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*

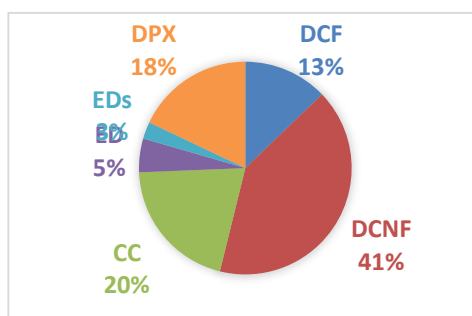
La répartition des marchés publics passés par procédure par l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
DCF	5	13%
DCNF	16	41%
CC	8	21%
ED	2	5%
EDs	1	3%
DPX	7	18%
Total	39	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 la demande de cotation non formelle (DC) pour passer 54% de ses marchés publics, ED pour 8%, CC pour 20%. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle, a été utilisée pour 18% (DPX) 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
DC	1	7 190 410
ED	2	3 650 000
DPX	1	20 974 500
Total sélectionné	4	31 814 910
Total communiqué	39	180 286 284
%	10,25%	17,64%

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (4) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 31 814 910**.

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

RI à R8

Observations

La mission a relevé :

- Besoins non formellement exprimés par les services bénéficiaires lors de l'élaboration du PPM (article 5 de l'arrêté 2017_393). En effet, la mission n'a pas reçu les fiches d'expression de besoins relatives aux travaux d'élaboration du PPM.

- Non publication du plan global de passation des marchés dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori (art 50 du décret 2017_049).

Recommandation

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

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

Commentaire de l'Autorité contractante

b- Préparation du marché

R9 à R11

Rien à signaler

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 insuffisance au regard des documents soumis à son appréciation.

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
Pause-café lors des sessions	Il y a nécessité de continuer avec le même prestataire	VISION U	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	La prestation concernée n'est pas prévue dans la mercuriale des prix.
Acquisition de tickets de carburant pour la mairie	Prestation spécifique à prix réglementé	Station total/Boromo	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 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 par la PRM, le Gestionnaire de crédit et le service bénéficiaire (Art 72 du décret 2017_049) non respectées. En effet, la mission a noté l'absence du service bénéficiaire lors de la séance d'ouverture des plis (*cf. marché 1*)
- Mode de consultation des fournisseurs non clairement établi (art 72 du décret 2017_049) pour les marchés de demande de cotation formelle. En effet, l'AC ne dispose d'une base de donnée formelle des fournisseurs consultés (*cf. marché 1*).

Recommandation

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

- La présence du service bénéficiaire en plus respectivement du service du comptable et PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.
- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire des fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre ces fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels. Il faut noter que la réglementation n'a pas expressément exigé de constituer un répertoire de fournisseurs agréés. Hormis l'existence d'agrément dans le domaine concerné par la prestation, les seules conditions prévues aux articles 68 et 72 du décret n°2017-0049 sont que les fournisseurs soient qualifiés ou qu'ils exercent dans ledit domaine conformément aux dispositions en vigueur. Cependant, pour des raisons de bonne pratique, il faut mettre en place un répertoire de fournisseurs agréés.

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

Observations d'ordre général

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

Recommandations

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

h- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé :

- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphés par tous les membres de la commission (non compris les observateurs) (art 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) (***Cf. marché 4***)
- Absence de 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 à :

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

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

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

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

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

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

Observations d'ordre général:

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

Recommandation

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

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Rien à signaler

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

R122 à R125

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

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

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé le non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités. 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 30 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. Cf tableau sur le respect des délais ci-joint.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mettre en place un cahier de transmission pour enregistrer les échanges de courriers entre elle et les parties prenantes de la procédure.

3.4. CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Fourniture	Acquisition de véhicule à quatre roues	20 974 500 FCFA	Oui	Oui

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

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

➤ *Sur la Réalité physique*

Le véhicule a été visualisé (confère vue photographique).

➤ *Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre*

La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au respect de la conformité des prestations vis-à-vis de l'offre.

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

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

IV. ANNEXES

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

Annexe 1 : Liste des marchés communiqués

Liste des marchés communiqués

N°	Immatriculation du marché	Date d'approbation du marché	Objet du marché	Mode de passation	Mode de passation	Type de prestation	Source de financement	N°IFU du Titulaire	Nom du titulaire	Montant F CFA
1	<u>CO-PUR/01/02/00/2019/00024</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-002</u>	<u>Acquisition de vivres pour les cantines scolaires des écoles de Poura</u>	<u>DPX</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00072076 X</u>	<u>Sullivan service</u>	<u>20414960</u>
2	<u>CO-PUR/01/01/09/08/2019/00002 et 00046</u>	<u>11/03/2019</u>	<u>2019-002</u>	<u>Acquisition de tickets de carburant pour la mairie</u>	<u>EDS</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00049193 F</u>	<u>Station total/Boromo</u>	<u>3500000</u> <u>999 600</u>
3	<u>CO-PUR/01/02/04/00/2019/00006</u>	<u>27/08/2019</u>	<u>2019-004</u>	<u>Entretien et réparation des engins à deux roues CSPS</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00032854 G</u>	<u>Ets NAZEMSE</u>	<u>228000</u>
4	<u>CO-PUR/01/01/09/007/2019/00009</u>	<u>27/05/2019</u>	<u>2019-004</u>	<u>Acquisition de gaz pour chaine de froid (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00044624 U</u>	<u>EOMF</u>	<u>144000</u>
5	<u>CO-PUR/01/01/04/00/2019/00003</u>	<u>27/05/2019</u>	<u>2019-006</u>	<u>Acquisition de fournitures de bureau (Mairie)</u>	<u>DCF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00099454 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>1443760</u>
6	<u>CO-PUR/01/01/04/00/2019/00034</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-012</u>	<u>Acquisition d'autres sources d'énergie (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00099454 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>72000</u>
7	<u>CO-PUR/01/01/04/00/2019/00043</u>	<u>05/11/2019</u>	<u>2019-019</u>	<u>Acquisition d'imprimés spécifiques (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00064388 S</u>	<u>Espoir Balé</u>	<u>128000</u>
8	<u>CO-PUR/01/01/04/00/2019/00033</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-011</u>	<u>Acquisition de petits matériels medicotechniques (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00099454 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>147000</u>
9	<u>CO-PUR/01/01/04/00/2019/00038</u>	<u>05/11/2019</u>	<u>2019-016</u>	<u>Acquisition de médicaments et consommables médicaux (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>00099454 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>199500</u>

<u>10</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00035</u>	<u>05/11/2019</u>	<u>2019-013</u>	<u>Produit d'entretien ménager (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0009945 4 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>76000</u>
<u>11</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00011</u>	<u>27/05/2019</u>	<u>2019-006</u>	<u>Acquisition de fournitures scolaires</u>	<u>DCF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0011659 5 N</u>	<u>BMS</u>	<u>7190410</u>
<u>12</u>	<u>CO- PUR/01/03/04/00 /2019/00039</u>	<u>05/05/2019</u>	<u>2019-017</u>	<u>Acquisition de fournitures de bureau (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0009945 4 H</u>	<u>Fatim service</u>	<u>55100</u>
<u>13</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00021</u>	<u>13/08/2019</u>	<u>2019-008</u>	<u>Acquisition de fournitures spécifiques</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0007169 2 E</u>	<u>ESFA</u>	<u>987500</u>
<u>14</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00040</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-018</u>	<u>Entretien de bâtiment (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>	<u>0003285 4 G</u>	<u>Ets NAZEMSE</u>	<u>80000</u>
<u>15</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00007</u>	<u>27/05/2019</u>	<u>2019-005</u>	<u>Entretien de matériel, outillage et mobilier</u>	<u>DCNF</u>	<u>SC</u>	<u>BN</u>	<u>0050708 R</u>	<u>VISION U</u>	<u>300000</u>
<u>16</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00042</u>	<u>05/11/2019</u>	<u>2019-003</u>	<u>Impression valeur inactives</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0006438 8 S</u>	<u>ESPOIR BALE</u>	<u>500000</u>
<u>17</u>		<u>11/03/2019</u>	<u>2019-018</u>	<u>Nettoyage de la mairie</u>		<u>SC</u>	<u>BN</u>			<u>350000</u>

	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00001</u>				<u>ED</u>			-	<u>Groupement pawéléboudo u</u>	
<u>18</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00005</u>	<u>27/05/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Entretien et réparation des engins à deux roues (mairie)</u>	<u>DCNF</u>	<u>SC</u>	<u>BN</u>	<u>0003285 4 G</u>	<u>Ets NAZEMSE</u>	<u>520750</u>
<u>19</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00022</u>	<u>13/08/2019</u>	<u>2019-009</u>	<u>Acquisition de matériel informatique</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>PTF</u>	<u>0009099 4 P</u>	<u>EMF</u>	<u>999950</u>
<u>20</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00036</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-014</u>	<u>Acquisition de mobilier scolaire</u>	<u>DCF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0004462 4 U</u>	<u>EOMF</u>	<u>3500000</u>
<u>21</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00019</u>	<u>05/07/2019</u>	<u>2019-007</u>	<u>Acquisition de véhicule à deux roues</u>	<u>DCF</u>	<u>F</u>	<u>PTF</u>	<u>0003285 4 G</u>	<u>Ets NAZEMSE</u>	<u>2500000</u>
<u>22</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00008.20.4 1</u>	<u>27/08/2019</u>	<u>2019-003</u>	<u>Pause-café lors des sessions</u>	<u>ED</u>	<u>SC</u>	<u>BN</u>	<u>0050708 R</u>	<u>VISION U</u>	<u>150000</u> <u>150000</u> <u>300000</u>
<u>23</u>	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00029</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-010</u>	<u>Frais de téléphone</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0050708 R</u>	<u>VISION U</u>	<u>500000</u>
<u>24</u>	<u>CO- PUR/01/01/02/00 /2019/00023</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Acquisition de véhicule à quatre roues</u>	<u>DPX</u>	<u>F</u>	<u>PTF</u>	<u>0010792 4 X</u>	<u>SIIC</u>	<u>20974500</u>
<u>25</u>		<u>12/09/2019</u>	<u>2019-002</u>	<u>Construction de deux (2) salles de classe à l'école E</u>	<u>DPX</u>	<u>T</u>	<u>PTF</u>	<u>0000462 5 H</u>	<u>ETNAF</u>	<u>13185881</u>

	<u>CO- PUR/01/03/01/00 /2019/00030</u>									
<u>26</u>	<u>CO- PUR/01/03/04/00 /2019/00025</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Construction de maternité, latrine douche</u>	<u>DPX</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>	<u>0003373 1 M</u>	<u>EKAF</u>	<u>29848726</u>
<u>27</u>	<u>CO- PUR/01/03/01/00 /2019/00026</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-006</u>	<u>Construction de dispensaire, latrine douche</u>	<u>DPX</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>	<u>0001223 5 Z</u>	<u>EFOF</u>	<u>29507904</u>
<u>28</u>	<u>CO- PUR/01/02/07/00 /2019/00029</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Suivi-contrôle de la Construction de quatre (04) latrines, incinérateur</u>	<u>DPX</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>	<u>0004443 1 K</u>	<u>KABRE Sayouba</u>	<u>548000</u>
<u>29</u>	<u>CO- PUR/01/03/01/00 /2019/00028</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-019</u>	<u>Construction de deux (02) logements, latrines douches</u>	<u>DPX</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>	<u>0008932 0 S</u>	<u>PGS</u>	<u>17423510</u>
<u>30</u>	<u>CO- PUR/01/03/04/00 /2019/00031</u>	<u>13/11/2019</u>	<u>2019-004</u>	<u>Réalisation d'un parking à la mairie</u>	<u>DCF</u>	<u>T</u>	<u>PTF</u>			

								<u>0003285</u> <u>4 G</u>	<u>Ets</u> <u>NAZEMSE</u>	<u>1499305</u>
<u>31</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/02/07/00</u> <u>/2019/00015</u>	<u>12/09/2019</u>	<u>2019-002</u>	<u>Suivi contrôle de la</u> <u>construction de deux salles de</u> <u>classes</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>			
								<u>0005848</u> <u>7 C</u>	<u>Challenge</u> <u>consortium</u>	<u>600000</u>
<u>32</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/02/07/00</u> <u>/2019/00013</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-007</u>	<u>Suivi contrôle de la</u> <u>construction d'une maternité,</u> <u>latrine</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>			
								<u>0005848</u> <u>7 C</u>	<u>Challenge</u> <u>consortium</u>	<u>1590000</u>
<u>33</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/02/07/00</u> <u>/2019/00018</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Suivi-contrôle de la</u> <u>construction d'un dispensaire</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>			
								<u>0004443</u> <u>1 K</u>	<u>KABRE</u> <u>Sayouba</u>	<u>1506000</u>
<u>34</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/03/01/00</u> <u>/2019/00027</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>construction de quatre (04)</u> <u>latrines et d'un incinérateur</u>	<u>CC</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>			
								<u>0001560</u> <u>2 N</u>	<u>EKJF</u>	<u>8527928</u>
<u>35</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/02/07/00</u> <u>/2019/00014</u>	<u>22/08/2019</u>	<u>2019-003</u>	<u>Suivi-contrôle de la</u> <u>construction de deux</u> <u>logements</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>			
								<u>0005848</u> <u>7 C</u>	<u>Challenge</u> <u>consortium</u>	<u>1140000</u>
<u>36</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/02/07/00</u> <u>/2019/00016</u>	<u>12/09/2019</u>	<u>2019-005</u>	<u>Suivi-contrôle de la</u> <u>réalisation d'un parking</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>			
								<u>0005848</u> <u>7 C</u>	<u>Challenge</u> <u>consortium</u>	<u>100000</u>
<u>37</u>	<u>CO-</u> <u>PUR/01/09/04/00</u> <u>/2019/00010</u>	<u>26/08/2019</u>	<u>2019-006</u>	<u>Réalisation d'un forage</u> <u>positif au CSPS de Pigpooré</u>	<u>CC</u>	<u>T</u>	<u>BN</u>			
								<u>0005094</u> <u>1 F</u>	<u>EMF</u>	<u>7841000</u>

38	<u>CO- PUR/01/02/07/00 /2019/00012</u>	<u>26/08/2019</u>	<u>2019-001</u>	<u>Suivi-contrôle de la réalisation d'un forage</u>	<u>CC</u>	<u>PI</u>	<u>BN</u>	<u>0005848</u>	<u>Challenge consortium</u>	<u>500000</u>
								<u>7 C</u>		
39	<u>CO- PUR/01/01/04/00 /2019/00037</u>	<u>24/10/2019</u>	<u>2019-015</u>	<u>Acquisition de matériels de protections (CSPS)</u>	<u>DCNF</u>	<u>F</u>	<u>BN</u>	<u>0009945</u>	<u>Fatim service</u>	<u>57000</u>
								<u>4 H</u>		

Procédures	Marchés communiqués	Marchés sélectionnés	% de sélection
ED	2	1	45%
EDS	1	1	5%
Recours	0	0	25%
Convention	0	0	25%
Autres	36	2	
TOTAL	39	4	10%

Liste des marchés sélectionnés

N°	Référence du marché	Objet du marché	Mode de passation	Source de financement	Titulaire	Montant
1	CO-PUR/01/01/04/00/2019/00011	Acquisition de fournitures scolaires	DCF	Budget communal	BMS	7190410
2	CO-PUR/01/01/04/00/2019/00008	Pause-café lors des sessions	ED	Budget Communal	VISION U	150000
3	CO-PUR/01/01/09/08/2019/00002	Acquisition de tickets de carburant pour la mairie	EDS	Budget Communal	Station total/Boromo	3500000
4	CO-PUR/01/01/02/00/2019/00023	Acquisition de véhicule à quatre roues	DPX	PTF	SIIC	20974500

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)
		DCF	ED		DPX			
	N° dans l'échantillon=====>	1	2	3	4			
Pièces d'ordre général								
1	Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA					1	1	0%
2	Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu					0	0	0%
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales					1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures					0	0	0%
5	Plan de passation des marchés 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 à priori					0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM					1	1	0%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget					1	1	0%
	SOUS TOTAL =====>					5	6	17%
Pièces spécifiques à chaque marché								
10	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence	N/A	N/A	N/A	1	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	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	0	1	100%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	N/A	N/A	1	2	2	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	N/A	N/A	N/A	0	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	0	1	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	4	4	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	0	0	0	0	0	4	100%
20	PV d'ouverture des offres	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
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	N/A	0	0	0%

22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	N/A	N/A	0	1	2	50%
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	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	N/A	N/A	0	1	2	50%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	N/A	N/A	N/A	0	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	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	0	1	100%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
31	Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
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	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	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	2	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	2	100%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	N/A	N/A	1	2	2	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	0	4	100%
39	Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)	1	1	1	1	4	4	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	4	4	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	1	0	0	N/A	1	3	67%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	0	0	0	0	0	4	100%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	1	1	1	4	4	0%
45	Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	0	N/A	N/A	0	0	2	100%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	0	1	1	N/A	2	3	33%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%

49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	4	4	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	4	4	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	0	0	0	0	0	4	100%
52	Caution de l'avance de démarrage	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
53	Caution de bonne exécution	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	N/A	N/A	N/A	0	0	1	100%
	SOUS TOTAL =====>	11	7	7	9	34	75	55%
Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	0	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	0	1	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	2	100%
Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures								
62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	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	N/A	0	0	0%
64	Plans de recollement	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
65	PV de réunion de chantier	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	N/A	N/A	0	0	0	2	100%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	N/A	N/A	0	0	0	2	100%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	0	0	0	4	100%
	TOTAL =====>	11	7	7	9	39	87	55%

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>	Rien à signaler
R2	<i>Réalité physique</i>	Rien à signaler Confère vue photographique
R3	<i>Conformité des prestations vis-à-vis de l'offre</i>	Rien à signaler
R4	<i>4.1. Conformité physique des prestations avec les documents liés à l'exécution 4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques 4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges 4.4. Conclusion sur la Conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement s'il y a lieu</i>	Rien à signaler
	<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>	La mission a noté la non prise de la garantie de bonne exécution.
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 POURA

Date : 13/01/2021

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	BOGNINI Yaromé Robert	Mairie de Poura	1 ^{er} Adjoint au Maire	76619739 rbognini@yahoo.fr	
3	NIKIEMA Paligwendé Fernand	Mairie de Poura	PRM	76998871 fernandnikiema@gmail.com	
4	SANOGO Siaka	Mairie de Poura	Comptable	76550652 Sansiaka85@gmail.com	
5					
6					
7					