

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 SIDERADOUGOU

N° Réf. : 90/19/AB/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 DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE..... | 10 |
| 3.2. | CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUES 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..... | 12 |
| 3.3.1. | <i>Echantillonnage.....</i> | 12 |
| 3.3.2. | <i>Phase de préparation du marché</i> | 12 |
| a- | Contrôles préliminaires d'ordre général | 12 |
| b- | Préparation du marché | 13 |
| 3.3.3. | <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i> | 13 |
| a- | Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu | 13 |
| b- | Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu..... | 13 |
| c- | Respect des conditions spécifiques liées à l'AOOA (appel d'offres ouvert accéléré) s'il y a lieu | 13 |
| d- | Respect des conditions spécifiques liées aux procédures allégées s'il y a lieu..... | 14 |
| e- | Dossier d'appel à concurrence..... | 14 |
| f- | Présentation des offres..... | 14 |
| g- | Réception des offres..... | 14 |
| h- | Ouverture des offres..... | 15 |
| i- | Evaluation des offres et attribution | 15 |
| j- | Approbation des travaux de la CAM..... | 15 |
| k- | Signature et approbation du Contrat de marché..... | 15 |
| 3.3.4. | <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché.....</i> | 15 |
| a- | Réception et règlement du marché..... | 15 |
| b- | Respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu | 16 |
| 3.3.5. | <i>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</i> | 16 |
| 3.4. | CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES | 16 |
| 3.5. | CONSTATS SUR LE TRAITEMENT DES PLAINTES EVENTUELLES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE..... | 16 |
| IV. | ANNEXES | 17 |

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Autorité Contractante

AOOA : Appel d'Offres Ouvert 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

CCAG : Cahier des Charges Administratives Générales

CCAM : Commission Communale d'Attribution des Marchés

CCAP : Cahier des Clauses Administratives Particulières

CCTP : Cahier des Clauses Techniques Particulières

DAC : Dossier d'Appel à Concurrence

DAO : Dossier d'Appel d'Offres

DC : Demande de Cotation

DCF : Demande de Cotation Formelle

DCNF : Demande de Cotation Non Formelle

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

DMP : Direction des Marchés Publics

DPA : Demande de Proposition Allégée

DPro : Demande de Proposition

DPx : Demande de Prix

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

ED : Entente Directe

EDS : Entente Directe Spécifique

ISA : International Standard Audit

MI : Manifestation d'Intérêt

N/A : Non Applicable

ORD : Organe de Règlement des Différends

PI : Prestation Intellectuelle

PPM : Plan de Passation des Marchés Publics

PRM : Personne Responsable des Marchés

TDR : Termes de Référence

TTC : Toutes Taxes Comprises

UEMOA : Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

L'échantillonnage aléatoire simple réalisé selon les TDRs par le Groupement de Cabinets a conduit à la sélection de **4 marchés publics d'une valeur globale de 99 970 868 FCFA** à partir du PPM en raison de la non communication de l'état d'exécution budgétaire par l'autorité contractante malgré nos nombreuses relances.

| Eléments | Communiqués | | Sélectionnés | | % | % |
|---------------|-------------|-----------|--------------|-------------------|--------------|--------------|
| | Volume | Montant | Volume | Montant | | |
| Total Marchés | Non reçus | Non reçus | 4 | 99 970 868 | 12,90 | 49,25 |

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

LETTRE D'OPINION

II. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le Maire de la Commune de
SIDERADOUGOU**

A

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

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

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

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

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

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

Opinion de l'auditeur

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

| | <u>Commentaires</u> |
|---|--|
| Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante | <i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à son appréciation notamment l'état d'exécution budgétaire.</i> |
| Sur l'exhaustivité des documents attendus par la mission pour chaque marché | <i>Taux d'incomplétude des dossiers communiqués : 42% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2).</i> |

| | <u>Commentaires</u> |
|---|---|
| Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période | <i>Limitations. Etat d'exécution du PPM non communiqué par l'autorité contractante malgré nos nombreuses relances</i> |
| Sur régularité de la mise en place et de l'organisation de la PRM (1) | « 6 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 par rapport au code des marchés publics». |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés | La mission n'a pu faire de matérialité au vue de l'objet des marchés sélectionnés qui porte uniquement sur des biens fongibles. |
| Sur le respect des délais | <i>Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect de deux (2) délais. (Cf. point 3.3.5)</i> |

(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 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

3.1.3. *R4 à R10*

Observations sur la PRM

- ✓ 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.
 - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
- ✓ Absence d'un système d'archivage électronique
- ✓ Sur l'existence d'un guide de procédures sur la passation des marchés, l'autorité contractante utilise comme guide, uniquement le code des marchés publics.
- ✓ 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'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) ;
- ✓ 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 physique et électronique des dossiers de marchés passés ;

- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation des marchés ou à défaut, l'utilisation du guide de l'Autorité Contractante de l'ARCOP;
- la tenue d'un fichier de marchés donnant des renseignements sur chaque marché depuis la passation jusqu'à la réception, l'élaboration des PVs de réunions des organes, la tenue de registres cotés et paraphés;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés.

3.2.CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITÉ 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

Limitations pour non communication de la liste des marchés passés par l'Autorité contractante.

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 42%** 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

- 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 1,2*)
- Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse (*cf. marché 1,2*)
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement (*cf. marché 1,2,3,4*)
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (*cf. marché 1,2,3,4*)
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (*cf. marché 2,3*)
- 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 (*cf. marché 1,2,3*)
- Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur (*cf. marché 1,2,3,4*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*cf. marché 1,2*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*cf. marché 1,2*)

- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) (*cf. marché 1, 2, 3,4*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières (*cf. marché 1, 2, 3,4*)

Recommandation

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

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

Limitations pour non communication de la liste des marchés passés par l'Autorité contractante.

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 | 2 | 3 398 000 |
| ED | 2 | 96 572 868 |
| Total sélectionné | 4 | 99 970 868 |
| Total communiqué | Limitations | Limitations |
| % | Limitations | Limitations |

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 99 970 868**.

Le détail des marchés sélectionnés à partir du PPM communiqué a été 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).

Recommandations

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

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

b- Préparation du marché

R9 à R11

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés 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

| N° de marché | 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 |
|--|--|---|--|--------------------|--|-----------------------------------|
| MARCHE N°09CO-SDR/02/01/09/00/2019/00002 | Acquisition de carburant au profit de la mairie de sideradougou | Prestation spécifique à prix réglementé | Rien à Signaler (STATION TOTAL) | Non applicable | La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition | Prix réglementé |
| Convention n°09CO-SDR/02/01/09/00/2019/00029 | Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires du primaire au profit de la commune de sideradougou | Prestation spécifique à prix réglementé | Rien à Signaler (SENR GNETAGA) | Avis favorable | La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions spécifiques liées à l'Entente Directe au regard des documents mis à sa disposition | Prix réglementé |

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

R22 à R23

Non applicable

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

R24 à R33

Observations d'ordre spécifique

La mission a relevé :

- 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 1,2*)
- Mode d'identification des fournisseurs consultés non clairement établi (art 72 du décret 2017_049). En effet, l'AC ne dispose pas d'un fichier fournisseur qu'elle consulte au préalable (*cf. marché 1,2*)

Recommandations

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

- La présence du service bénéficiaire en plus respectivement du service du comptable et de la PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.
- ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les procédures allégées 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 ;

e- Dossier d'appel à concurrence

R36 à R46

Rien à signaler

f- Présentation des offres

R49 à R53

Rien à signaler

g- Réception des offres

R54 à R56

Observation d'ordre général

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

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de mentionner les informations liées à toute procédure de passation dans un document (registre ou liste émarginée 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 :

- Conditions de déroulement de la procédure par la PRM, le gestionnaire de crédit et le service bénéficiaire (art 72, 14 du décret 2017_0049) non respectées. En effet, la mission a noté l'absence du service bénéficiaire lors des ouvertures de plis pour les DC (*cf. marché 1,2*).

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 de la PRM à l'ouverture des plis de demande de cotation.

i- Evaluation des offres et attribution

R71 à R91

Rien à signaler

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 tels 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

Observations d'ordre général

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 :

- Norme - Délai entre la pré-réception et la réception provisoire (article 28 de l'arrêté 2017_392), norme : 15 jours, délai effectif : 31 jours (*cf. marché 4*)
- Norme - Délai de traitement de la demande de pré réception (article 31 de l'arrêté 2017_392) norme : 15 jours, délai effectif : 21 jours (*cf. marché 1*)

Par ailleurs, la mission est limitée dans l'appréciation des autres délais du fait de l'absence des pièces (bordereaux de transmission) et/ou de la date certaine de transmission des courriers.

Recommandation

La mission recommande à l'autorité contractante de 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

La mission n'a pu faire de matérialité au vue de l'objet des marchés sélectionnés qui porte uniquement sur des biens fongibles.

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

Annexe 1 : Listes des marchés communiqués

Listes des marchés communiqués

| N° Ordre | Source de financement | Montant estimé de l'inscription budgétaire | Crédits disponibles | Nature des prestations | Mode de passation | montant |
|----------|--------------------------------|--|---------------------|--|---|-----------|
| 1 | Transfert Santé | 2 401 500 | 2 400 000 | Acquisition de produits pharmaceutiques | Entente directe | 2 400 000 |
| 2 | Budget communal | 95 087 406 | 94909465 | Acquisition des vivres pour cantines scolaires | convention | 94909465 |
| 3 | Budget communal + Transf.Santé | 4 970 519 | 1 500 000 | lot 1 : Acquisition de Carburant pour la Mairie | Entente directe | 1 500 000 |
| 4 | Transfert Santé | 1 326 000 | 1026000 | Acquisition de Produit d'entretien des CSPS | Demande de Cotation | 1026000 |
| 5 | | 33 771 290 | 33764402 | Acquisition de Fournitures scolaires | Demande de prix | 33764402 |
| 6 | Transfert | | 6080000 | lot 1 : Acquisition de Fournitures spécifiques pour les écoles | Demande de Cotation | 6080000 |
| 7 | Transf.Santé | 1 430 800 | 430 800 | lot 2 : Achat de Fournitures de bureau pour les CSPS | Demande de Cotation | 430 800 |
| 8 | Transfert Santé | 2 300 000 | 1820000 | Entretien de bâtiment CSPS | Demande de Cotation non formelle | 1820000 |
| 9 | Budget communal | | 600000 | Entretien du matériel et mobilier de bureau | Demande de cotation non formelle | 600000 |
| 10 | Budget communal | 5 336 000 | 5 336 001 | lot 1 :Entretien de véhicules à 4 roues de la mairie | Demande de Cotation | 5 336 001 |
| 11 | Budget communal | 300 000 | 300 000 | Entretien et réparation de véhicules à 2 roues de la mairie | Demande de Cotation non formelle | 300 000 |
| 12 | | 2 803 050 | 1800000 | lot 2 : Acquisition petit matériel médico technique CSPS | Entente directe | 1800000 |
| 13 | | 1 728 000 | 1728000 | Gaz pour chaine de froid des CSPS | Entente directe | 1728000 |
| 14 | | 900 000 | 900000 | Autres sources d'énergies pour les CSPS | Demande de cotation non formelle | 900000 |
| 15 | | 1 250 000 | 1000000 | Fêtes et cérémonies | Demande de cotation (ordre de commande) | 1000000 |
| 16 | Budget communal | 2 000 000 | 30 000 | lot 1 : Photocopie des documents | Demande de cotation | 30 000 |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|-------------------|------------------|---|-----------------------------|------------------|
| 17 | Budget | 1 000 000 | 1 000 000 | Acquisition de matériel et mobilier de bureau | Demande de cotation | 1 000 000 |
| 18 | | | 5203110 | Acquisition du mobilier scolaire | Demande de cotation | 5203110 |
| 19 | | 1 000 000 | 1000000 | Acquisition autres matériels et outillages | Demande de cotation | 1000000 |
| 20 | | 2 000 000 | 2000000 | Acquisition d'un véhicule à 2 roues | Demande de cotation | 2000000 |
| 21 | Budget communal + FPDCT | | 4274288 | Construction du Hall du centre d'accueil de Sidéradougou | Demande de cotation | 4274288 |
| 22 | | | 678 000 | Construction du Hall du centre d'accueil de Sidéradougou | Avenant | 678 000 |
| 24 | Budget communal | | 18546701 | Construction de douze (12) boutiques au marché | | 18546701 |
| 25 | | | 1167465 | Réhabilitation de bâtiment administratif | Demande de cotation | 1167465 |
| 28 | | | 11600000 | Ouvertures et réhabilitation des voies à Sidéradougou FPDCT | Demande de prix | 11600000 |
| 29 | Budget communal FPDCT | | 600 000 | Suivi contrôle des travaux d'ouvertures et réhabilitation des voies à Sidéradougou FPDCT | Consultation de consultants | 600 000 |
| 30 | | 16 735 237 | 7300000 | Réalisation d'un forage positif | Demande de cotation | 7300000 |
| 31 | Budget communal | | 1300000 | Branchement d'électricité des nouveaux magasins et boutiques du marché | Entente directe | 1300000 |

| Procédures | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % de sélection |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| ED | 2 | 1 | 45% |
| EDS | 4 | 1 | 5% |
| Recours | 0 | 0 | 25% |
| Convention | 0 | 0 | 25% |
| Autres | 25 | 2 | |
| TOTAL | 31 | 4 | 10% |

Liste des marchés sélectionnés

| N° | Réf du marché | Objet | MP | Types de prestations | S F | Titulaire | Montant | Reco urs | Difficult é d'exécution |
|----|--|--|-----|----------------------|-----|---------------------|------------|----------|-------------------------|
| 1 | MARCHE N°09CO-SDR/02/01/04/00/2019/00024 | Acquisition de deux motocyclettes au profit de la commune de sideradougou | DC | F | B C | SORY AFRIQUE AVENIR | 1 598 000 | NON | NON |
| 2 | MARCHE N°09CO-SDR/02/01/04/00/2019/00012 | Acquisition de materiels medicaux techniques au profit des CSPS de la commune de sideradougou | DC | F | B C | ESPACE BIOMEDICAL | 1 800 000 | NON | NON |
| 3 | MARCHE N°09CO-SDR/02/01/09/00/2019/00002 | Acquisition de carburant au profit de la mairie de sideradougou | EDs | F | B C | STATION TOTAL | 1 500 000 | NON | NON |
| 4 | Convention n°09CO-SDR/02/01/09/00/2019/00029 | Acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires du primaire au profit de la commune de sideradougou | ED | F | B C | SENR GNETAGA | 95 072 868 | NON | NON |

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

| N° | Pièces attendues par marché | Nbre de pièces reçues | | Total obtenu (b) | Total attendu (a) | % d'inc om- plé- tu de (1- b/a) | | |
|---|--|-----------------------|-----|------------------|-------------------|---------------------------------|---|----------|
| | | DC | ED | | | | | |
| Pièces d'ordre général | | | | | | | | |
| 1 | Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et de toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 2 | Balances des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants, journal d'opération (gestion en régie) s'il y a lieu | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 3 | Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 4 | Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures | | | 0 | 0 | 0% | | |
| 5 | Plan de passation des marchés exercé sous revue | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 6 | Avis général de passation des marchés au titre de la gestion sous revue | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 7 | Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori | | | 0 | 1 | 100% | | |
| 8 | Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM | | | 1 | 1 | 0% | | |
| 9 | Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget | | | 1 | 1 | 0% | | |
| SOUS TOTAL ==>>>> | | | | 7 | 8 | 13% | | |
| Pièces spécifiques à chaque marché | | | | | | | | |
| 10 | Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence | N/A | N/A | 1 | 1 | 2 | 2 | 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 12 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 13 | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ; | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 15 | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 16 | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 17 | Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | #DI V/0! |
| 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 | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 2 | PV d'ouverture des offres | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |

Groupement SYNEX - CMC

| | | | | | | | | |
|----|---|-----|-----|-----|-----|---|---|------|
| 0 | | A | A | A | A | | | |
| 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 | 0 | 0 | N/A | N/A | 0 | 2 | 100% |
| 23 | Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 24 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse | 0 | 0 | N/A | N/A | 0 | 2 | 100% |
| 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 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 | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 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 | N/A | 0 | 0 | 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 | 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 | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 35 | Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 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 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 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 | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 44 | Eventuels avenants au contrat | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |

Groupement SYNEX - CMC

| | | | | | | | | |
|--|---|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 2 | | A | A | A | A | | | |
| 4 3 | Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 100 % |
| 4 4 | PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) | 1 | 0 | 0 | 1 | 2 | 4 | 50% |
| 4 5 | Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique au maître d'ouvrage par le Service chargé du contrôle technique pour les marchés de travaux ou d'équipements | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 4 | 75% |
| 4 6 | Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 100 % |
| 4 7 | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 | 4 | 50% |
| 4 8 | Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 4 9 | Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements) | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 0% |
| 5 0 | Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 0% |
| 5 1 | Etat de liquidation des pénalités de retard | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 2 | Caution de l'avance de démarrage | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 3 | Caution de bonne exécution | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 4 | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| SOUS TOTAL =====> | | 7 | 6 | 8 | 10 | 31 | 54 | 43% |
| Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée) | | | | | | | | |
| 5 5 | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 6 | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 7 | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 8 | Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 5 9 | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants | 0 | 0 | N/A | N/A | 0 | 2 | 100 % |
| 6 0 | Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe | N/A | N/A | N/A | N/A | 0 | 0 | 0% |
| 6 1 | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF | N/A | N/A | N/A | N/A | 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 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--------|---|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 6 2 | Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux | N/ A | N/ A | N/ A | N/ A | 0 | 0 | 0% |
| 6 3 | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage) | N/ A | N/ A | N/ A | N/ A | 0 | 0 | 0% |
| 6 4 | Plans de recollement | N/ A | N/ A | N/ A | N/ A | 0 | 0 | 0% |
| 6 5 | PV de réunion de chantier | N/ A | N/ A | N/ A | N/ A | 0 | 0 | 0% |
| 6 6 | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle | N/ A | N/ A | N/ A | N/ A | 0 | 0 | 0% |
| 6 7 | Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100% |
| 6 8 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100% |
| | SOUS TOTAL =====> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 100% |
| | | | | | | | | |
| | TOTAL =====> | 7 | 6 | 8 | 10 | 38 | 66 | 42% |

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

Non applicable

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 SIDERADOUGOU

Date : 14/01/2021

| N° | NOMS ET PRENOMS | STRUCTURE | TITRE | CONTACTS ET EMAILS | EMARCEMENT |
|----|-----------------|-----------|----------|---|---|
| 01 | BAZIE MOUMOUNI | Synex-CMC | Auditeur | 01 505 57 46 / 66 85 35 33 avisfidel.bazie@synex-cmc.com |  |
| 02 | YOUGBARE FELIX | Bazie | PRN | 70 29 37 90 yougbarefelix@yale.com |  |