

**BURKINA-FASO**

**SECRETARIAT GENERAL DU PREMIER MINISTRE**



**Autorité de Régulation  
de la Commande Publique**

---

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

---

**AUTORITE CONTRACTANTE : Commune Rurale de Soaw**

N° Réf : 117/19/EB/ARCOP/2020

**GROUPEMENT SYNEX - CMC**



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

**SOMMAIRE**

|        |   |    |
|--------|---|----|
| I.     | LETTRE INTRODUCTIVE .....   | 5  |
| II.    | LETTRE D’OPINION DE L’AUDITEUR.....   | 7  |
| III.   | SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS .....  | 10 |
| 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 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 .....   | 13 |
| 3.3.1. | <i>Echantillonnage.....</i>   | 13 |
| 3.3.2. | <i>Phase de préparation du marché .....</i>   | 14 |
| a-     | Contrôles préliminaires d’ordre général .....   | 14 |
| b-     | Préparation du marché .....   | 14 |
| 3.3.3. | <i>Phase du déroulement de la procédure de passation.....</i>   | 14 |
| a-     | Respect des conditions spécifiques liées à l’AOR s’il y a lieu .....  | 14 |
| b-     | Respect des conditions spécifiques liées à l’ED (Entente Directe) s’il y a lieu.....  | 14 |
| c-     | Respect des conditions spécifiques liées à l’AOOA (Appel d’Offres Ouvert Accéléré) s’il y a lieu  | 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.....   | 16 |
| h-     | Ouvertures des offres .....   | 16 |
| i-     | Evaluation des offres et attribution .....  | 16 |
| j-     | Approbation des travaux de la CAM .....   | 17 |
| k-     | Signature et approbation du Contrat de marché.....  | 17 |
| 3.3.4. | <i>Phase de l’exécution (réception et de règlement) du marché.....</i>  | 17 |
| a-     | Réception et règlement du marché.....   | 17 |
| b-     | Respect des conditions spécifiques de recours à l’avenant au marché initial s’il y a lieu .....   | 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 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

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 de la Commune Rurale de Soaw a été marquée par la passation de **38 marchés publics** pour un montant global de **FCFA 202 781 625** 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 **4 marchés publics d'une valeur globale de FCFA 26 888 469**, soit un taux de représentativité de **10,52%** en termes de volume des marchés et **13,25%** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

| Eléments            | Communiqués |                    | Sélectionnés |                   | %     | %     |
|---------------------|-------------|--------------------|--------------|-------------------|-------|-------|
|                     | Volume      | Montant            | Volume       | Montant           |       |       |
| <b>Total Marché</b> | 38          | <b>202 781 625</b> | 4            | <b>26 888 469</b> | 10,52 | 13,25 |

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

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

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

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

Fait à Ouagadougou, le 07 juin 2021



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

**LETTRE D'OPINION**

---

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

**A**

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

**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 :

|   | <b><u>Commentaires</u></b>   |
|---|--|
| Sur l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante      | <i>La mission n'a relevé aucune insuffisance relative au contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au regard des documents soumis à 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 : <b>40%</b> des pièces demandées (confer 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 la majorité de ses marchés communiqués (plus de 65%) des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, ED, EDS). (confer détail au point 3.2.3)</i>  |

|   | <u>Commentaires</u>   |
|---|---|
| Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)               | «07 irrégularités par rapport au code des marchés publics ».  |
| Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés | «22 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics ».                                 |
| Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés                   | 2 anomalies sur 9 possibles (R1 à R9) ont été relevées soit un pourcentage de non-conformités de 22%. |
| Sur le respect des délais   | Le contrôle sur les délais a révélé le non-respect d'un délai (confer 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 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*

##### Observation

La mission n'a pas reçu l'acte de désignation de la PRM. En effet, le rôle de PRM est assuré par le Secrétaire Général de la Mairie. Il a le diplôme de secrétaire Administratif.

##### Recommandations

Conformément aux dispositions en vigueur, nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à la nomination du PRM.

##### 3.1.2. Organisation de la PRM

*R4 à R10*

##### Observations sur la PRM

- ✓ PRM désignée ne disposant pas des qualifications et compétences requises (voir manuel de procédures des DMP). La PRM est assurée de fait par le Secrétaire Général de la commune, qui est un Secrétaire Administratif.
- ✓ Par rapport à l'archivage de la documentation relative aux marchés passés (art 9 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) arrêté 2017\_390/MINEFID/CAB portant procédures d'archivage des documents, la mission a relevé les anomalies ci-après :
  - 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 SG et celle liées à l'exécution (contrat et mandats) se trouve chez le comptable.
  - Absence d'une liste récapitulative des documents liés à chaque procédure ;
  - Absence d'un système d'archivage électronique.
- ✓ L'autorité contractante utilise comme guide le code des marchés publics et le guide de l'autorité contractante. La commune gagnerait à élaborer un manuel de gestion et de procédure.
- ✓ 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). En effet, la mission a noté l'inexistence d'un registre destiné à l'enregistrement des plis des soumissionnaires pour les marchés de 2018.

- ✓ Défaut d'élaboration et/ou de transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017\_393).
- ✓ Défaut d'établissement et/ou de transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP (article 2 de l'arrêté 2017\_393)

### **Recommandations**

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

- l'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;
- la mise en place d'un manuel de procédures sur la passation 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 côtés et paraphés ;
- l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM de la structure ;
- la transmission de l'état d'exécution du plan annuel à l'ARCOP au plus tard le 31 Mars de l'exercice suivant

### **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 40%** dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2. Ce taux s'explique par l'inexistence ou l'indisponibilité des documents ci-après :

### **Pièces d'ordre général**

- La preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori.
  - Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)
  - Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières

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

- Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence. En effet, la mission a noté l'absence du devis estimatif dans les dossiers du marché 2, (*Cf. marché 2*)
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) (*Cf. marché 3*)
- Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (*Cf. marché 1*)
- Avis de convocation des membres de la CAM (*Cf. marché 1, 3*)
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (*Cf. marché, 1, 3*),
- Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED (*Cf. marché 2*)
- La fiche de synthèse (*Cf. marché 2*)
- 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 (*Cf. marché 1, 3*)
- 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 3, 4*)
- Attestations de service fait ou bordereaux de livraison (*Cf. marché 1, 3*)
- Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants) (*Cf. marché 2*)
- Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants (*Cf. marché 2*)
- Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens) pour les fournitures (*marchés 2 et 4*)
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières pour les fournitures fongibles (*marchés 2, et 4*)

### **Recommandation**

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

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

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

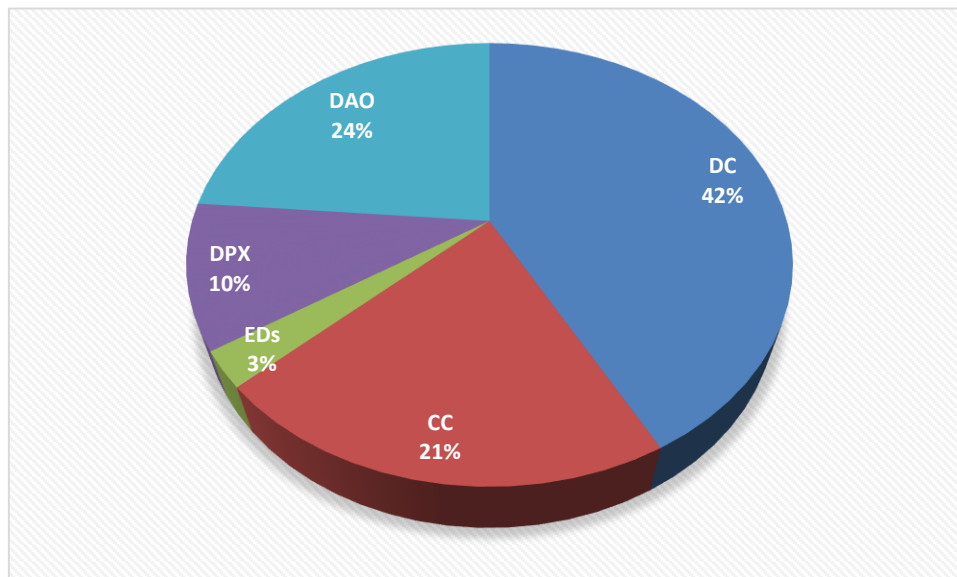
#### **Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure**

| <b>Procédures</b> | <b>Nombre</b> | <b>%</b> |
|-------------------|---------------|----------|
| DC                | 16            | 42,10    |
| CC                | 8             | 21,05    |
| EDs               | 1             | 2,63     |
| DPX               | 4             | 10,52    |

| Procédures | Nombre | %     |
|------------|--------|-------|
| AOO        | 9      | 23,68 |
| Total      | 38     | 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 formelle (DCF) pour passer 42% de ses marchés publics. Rappelons que la procédure d'appel d'offres ouvert qui est la règle a été utilisée 24% 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 |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| AOO               | 1                 | 21 994 982          |
| DC                | 1                 | 350 000             |
| DPX               | 1                 | 2 756 227           |
| ED                | 1                 | 1 787 260           |
| Total sélectionné | 4                 | 26 888 469          |
| Total communiqué  | 38                | <b>202 781 625</b>  |
| %                 | 10,52             | 13,25               |

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur **quatre (04) marchés** d'une valeur globale de **FCFA 26 888 469**.

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

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

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

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

#### ***R1 à R8***

#### **Observations**

La mission a relevé :

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

#### **Recommandations**

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

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

#### **b- Préparation du marché**

#### ***R9 à R11***

Les diligences effectuées sur les documents d'ordre général et relatives à la programmation des marchés 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 à Commande<br>N° CO-SW /06/01/09/<br>00/2019/00003 | Acquisition de carburant au profit de la mairie et des CSPS de la commune de Soaw. | Prestation spécifique à prix réglementé | Rien à Signaler (ELIKAN PETROLEUM SA)      | 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                   |

*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 :

- Absence de visas de la structure en charge du contrôle à priori sur les Documents (fiche synthétique d'évaluation, copie des PT et PF des consultants) (art 68 du décret 2017\_049). En effet, les travaux de la CCAM n'ont pas été visés par le DRC-MEF (**marché 1, 2, 3**) ;
- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'AC non clairement établi (art 68 du décret 2017\_049) pour le marché (2) passé par la demande de cotation.

**Recommandations**

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

- l'avis de la DR-CMEF sur les travaux de CCAM et les fiches synthèses ;
- 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 ;

*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.

**Recommandation**

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- Ouvertures des offres*

**R57 à R70**

**Observations d'ordre général**

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Limitation du consultant afin d'apprécier l'émargement du PV pour les DC (art 72, 14 du décret 2017\_0049). En effet, la fiche synthèse n'est pas disponible (cf. marché 2) ;
- Absence au niveau du PV d'ouverture de la mention de la lecture à haute voix et en seul temps des offres techniques et des offres financières en relevant la date et l'heure de dépôt de chaque plis, le nom de chaque soumissionnaire, le montant de chaque offre pour les marchés de travaux et de fournitures audités (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marché 1 & 3) ;
- Non mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai (cf. marché 1 & 3) ;
- Pièces obligatoires des offres des soumissionnaires non paraphées par les membres de la commission d'attribution des marchés (art 98 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) (cf. marché 1 & 3);

**Recommandations**

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

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

*i- Evaluation des offres et attribution*

**R71 à R91**

**Observation d'ordre général**

- Attributaire provisoire retenu malgré l'absence des pièces administratives (art 102 du décret 2017\_0049/PRES/PM/MINEFID) pour les tous marchés ;

### **Recommandation**

- la disponibilité de toutes les pièces liées à la passation des marchés ;

*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 soient annexées.

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

*a- Réception et règlement du marché*

### **R101 à R121**

Non applicable

*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 :

- Non-respect des délais au niveau des différentes étapes de passation et d'exécution des marchés audités conformément aux dispositions en vigueur. Il s'agit des délais ci-après :
  - Délai pris par le gestionnaire de crédits pour l'élaboration projet de contrat et sa transmission au titulaire pour signature à compter de la date d'expiration du délai de

recours, à partir du 3ème jour après la première publication des résultats si absence de recours ; Norme -5 jours ; effective 25jours (*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.

### **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.

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

---

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

| <b>Type de marché</b> | <b>Objet du marché</b>  | <b>Montant du marché TTC</b> | <b>RP (1)</b> | <b>RD (2)</b> |
|-----------------------|---|------------------------------|---------------|---------------|
| Travaux               | Travaux de construction de deux logements d'infirmiers + cuisine + latrine douche au CSPS de Poéssé dans la commune de Soaw (Lot 7) | 21 994 982                   | Oui           | Non           |

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

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

Ils se résument comme suit :

- la non prise de la garantie de bonne exécution ;
- la totalité du marché F CFA 20 895 233 a été payée au titulaire sans la déduction des 5% de la garantie

### **Recommandation**

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à:

- la conformité des prestations vis-à-vis de spécifications indiquées dans l'offre en mettant en place en place notamment la garantie de bonne exécution.

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

---

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

#### **IV. ANNEXES**

- *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 les Vues photographiques pour la matérialité physique du marché (annexe 3)*
- *Liste des personnes rencontrées (annexe 4)*

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

Listes des marchés communiqués

| N° | Immatriculation du marché                                       | Date d'approbation | Objet du marché   | Mode de passation | type de prestation | NUMERO IFU | Nom du Titulaire                        | Montant    |
|----|---|--------------------|---|-------------------|--------------------|------------|---|------------|
| 1  | MARCHE à<br>Commande N°<br>CO-SW<br>/06/01/09/<br>00/2019/00003 | 06/03/2019         | Acquisition de carburant au profit de la mairie et des<br>CSPS de la commune de Soaw.   | ED                | F                  | 00012553 K | ELIKAN<br>PETROLEUM SA, 25-<br>44-07-91 | 1 787 260  |
| 2  | MARCHE<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/<br>2019/00020                | 22/06/2019         | : Construction de deux logements d'infirmiers +<br>cuisine + latrine douche au CSPS de Poéssé dans la<br>commune de Soaw (Lot 7). | DAO               | T                  | 00004625 H | ET.NA.F (NANA<br>Narcisse)79 43 17 68   | 21 994 982 |
| 3  | MARCHE<br>N°CO-<br>SW/06/03/02/00/<br>2019/00032                | 29/08/2019         | Travaux de réalisation d'un (01) hangar à la Mairie<br>de Soaw (Lot 2).   | DPX               | T                  | 00057269 Z | RUN SERVICES. 70<br>27 84 38            | 2 756 227  |
| 4  | MARCHE N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00042               | 31/08/2019         | ACQUISITION D'AUTRES MATERIELS ET<br>OUTILLAGES AU PROFIT DE LA COMMUNE<br>DE SOAW  | DC                | F                  | 00072196 Z | NOBA<br>ORGANISATION. 78<br>77 40 09    | 27 655 020 |
| 5  | MARCHE à<br>Commande<br>N°CO-<br>SW/O6/01/04/00/<br>2019/00001  | 25/02/2019         | Acquisition de gaz butane au profit des CSPS de la<br>commune de SOAW.  | DC                | F                  | 00052344F  | NATOBE<br>COMMERCIAL<br>79-59-89-56     | 429 000    |
| 6  | MARCHE à<br>Commande° CO-<br>SW /06/01/04/00/<br>2019/00002     | 26/02/2019         | Fourniture de pause-café et déjeuner au profit de la<br>Mairie pour les différentes sessions du conseil<br>municipal de Soaw      | DC                | F                  | 00052344F  | NATOBE<br>COMMERCIAL<br>79-59-89-57     | 400 000    |
| 7  | MARCHE N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00004               | 06/03/2019         | ACQUISITION DE CARTES DE RECHARGE<br>TELEPHONIQUE NANAN AU PROFIT DE LA<br>MAIRIE DE SOAW   | DC                | F                  | 00000624 T | ONATEL-SA., 50 49<br>49 08              | 360 000    |

| N° | Immatriculation du marché                         | Date d'approbation | Objet du marché   | Mode de passation | type de prestation | NUMERO IFU     | Nom du Titulaire  | Montant   |
|----|---|--------------------|---|-------------------|--------------------|----------------|---|-----------|
| 8  | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00005 | 29/11/2019         | Acquisition de matériel et outillage scolaire au profit de la Commune de Soaw                         | DC                | F                  | 00105058 X     | E.ZI. P/SARL. 70 24<br>37 12                                    | 3 377 500 |
| 9  | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00006 | 26/06/2019         | Acquisition de tricycle à moteur au profit de la Commune de Soaw.                                     | DC                | F                  | 00052344F      | NATOBE<br>COMMERCIAL<br>79-59-89-56                             | 1 495 000 |
| 10 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00007 | 28/06/2019         | Acquisition de fournitures scolaires pour les écoles de la CEB de Soaw.                               | DPX               | F                  | 000057269<br>Z | RUN SERVICES. 70<br>27 84 38                                    | 9 839 340 |
| 11 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00008 | 02/12/2019         | Acquisition de fourniture spécifique pour le fonctionnement courant des écoles de la CEB de Soaw      | DC                | F                  | 00084880 G     | FIDELIA<br>DISTRIBUTION. 70<br>97 31 91                         | 2 013 585 |
| 12 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00009 | 23/09/2019         | Acquisition de matériels s informatique au profit de la Commune de Soaw.                              | DC                | F                  | 00071588 D     | CARMEL-SYS<br>(SARL). 76 84 47 46                               | 1 697 000 |
| 13 | MARCHE N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00010 | 20/06/2019         | Impressions de valeurs inactives de documents d'Etat civil au profit de la Mairie de SOAW.            | DC                | F                  | 00037446 H     | Entreprise<br>Commerciale du Faso<br>(E.CO.FASO) 71 69<br>68 69 | 700 000   |
| 14 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00014 | 15/01/2019         | Acquisition de fournitures de bureaux au profit de la la Mairie et des CSPS de la Commune de Soaw     | DC                | F                  | 00105058 X     | E.ZI. P/SARL. 70 24<br>37 12                                    | 615 100   |
| 15 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/               | 21/10/2019         | ACQUISITION DE PETITS MATERIELS,<br>OUTILLAGE ET MOBILIER AU PROFITDES<br>CSPS DE LA COMMUNE DE SOAW. | DC                | F                  | 00073789 J     | ENTREPRISE<br>SEMDE AMADOU /<br>ESAF / 70 28 09 21              | 417 000   |

| N° | Immatriculation du marché                          | Date d'approbation | Objet du marché   | Mode de passation | type de prestation | NUMERO IFU    | Nom du Titulaire  | Montant    |
|----|--|--------------------|---|-------------------|--------------------|---------------|---|------------|
|    | 2019/00015   |                    |   |                   |                    |               |   |            |
| 16 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/000016 | 31/05/2019         | ACQUISITION D'AUTRES SOURCES<br>D'ENERGIE AU PROFIT DES CSPTS DE SOAW   | DC                | F                  | 00052871 X    | GLOBAL TRADING<br>SERVICE, 70 70 16 62                                  | 150 000    |
| 17 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/000017 | 07/06/2019         | ACQUISITION DE PRODUITS<br>PHARMACEUTIQUES AU PROFIT DES CSPTS<br>DE SOAW.  | DC                | F                  | 00052871 X    | GLOBAL TRADING<br>SERVICE, 70 70 16 63                                  | 400 000    |
| 18 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00018  | 31/05/2019         | ACQUISITION DE MOBILIERS ET MATERIELS<br>DE BUREAU POUR LA MAIRIE DE SOAW   | DC                | F                  | 00097223 H    | E.BAT 69650076  | 476 500    |
| 19 | MARCHÉ N°<br>CO-<br>SW/06/01/04/00/<br>2019/00019  | 05/12/2019         | ACQUISITION DE VEHICULE A DEUX ROUES<br>AU PROFIT DE LA MAIRIE DE SOAW  | DC                | F                  | 00042674 V    | HAMIDOU BAZIE<br>(GARAGE WEND-<br>YAM) 78033879                         | 999 485    |
| 20 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/<br>2019/00022   | 24/06/2019         | Construction d'un (01) bâtiment annexe à la Mairie<br>de Soaw (Lot 2).  | DAO               | T                  | 00074103 B    | 2 CA. (Compagnie de<br>Construction et<br>d'Aménagement).79<br>63 68 34 | 9 939 017  |
| 21 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/<br>2019/00023   | 17/09/2019         | Travaux de Construction de trois (03) salles de classe<br>+ bureau + magasin + Latrine à quatre (04) postes<br>VIP à Yikiemdin dans la commune de Soaw (Lot 3). | DAO               | T                  | 00006753 L    | E.TAR 70 03 71 60   | 24 869 456 |
| 22 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/<br>2019/00024   | 23/09/2019         | Travaux de construction d'un dépôt MEG au CSPTS<br>de Poéssé dans la commune de Soaw (Lot8).  | DAO               | T                  | 00034145<br>M | NYI MULTI-<br>SERVICES 25 41 88<br>18                                   | 6 217 334  |
| 23 | MARCHÉ<br>N°CO-                                    | 23/09/2019         | Travaux de construction d'un dépôt MEG + deux<br>(02) latrines à deux (02) postes vip au CSPTS de   | DAO               | T                  | 00015293 C    | SPAP 70 28 88 40  | 12 258 330 |

| N° | Immatriculation du marché                     | Date d'approbation | Objet du marché  | Mode de passation | type de prestation | NUMERO IFU       | Nom du Titulaire                                       | Montant    |
|----|---|--------------------|--|-------------------|--------------------|------------------|--|------------|
|    | SW/06/03/01/00/2019/00025                     |                    | Zoétgomdé dans la commune de Soaw (Lot4).  |                   |                    |                  |  |            |
| 24 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00026  | 24/09/2019         | Travaux de construction d'un logement d'infirmier + cuisine + latrine douche au CSPS de Zoétgomdé dans la commune de Soaw (Lot5).                                  | DAO               | T                  | 00015293 C       | SPAP 70 28 88 41                                       | 10 198 871 |
| 25 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00027  | 23/09/2019         | Travaux de construction d'une (01) maternité + latrine douche au CSPS de Poéssé dans la commune de Soaw (Lot6). .  | DAO               | T                  | 00015551 T       | ESA-SERVICES<br>SARL 75808044                          | 29 209 337 |
| 26 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00028  | 23/09/2019         | Travaux de réfection des logements d'enseignants et de la Mairie de Soaw (Lot9).   | DAO               | T                  | 00015551 T       | ESA-SERVICES<br>SARL 75808045                          | 6 317 012  |
| 27 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/02/07/00/2019 /00029 | 18/11/2019         | Acquisition des matériels informatiques et outillages techniques au profit de la mairie de Nandiala  | CC                | PI                 | N°0006291<br>5 G | NEBIE Christophe.<br>70991192                          | 1 500 000  |
| 28 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00030  | 18/11/2019         | Suivi et contrôle des travaux de construction de deux logements d'infirmiers + cuisines latrines douches au CSPS de Poéssé dans la commune de Soaw(Lot 8).         | CC                | PI                 | 00044790 V       | YAMEOGO B. Estelle<br>; Ingénieure en BTP.<br>71775357 | 1 144 000  |
| 29 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00031  | 29/07/2019         | Suivi et contrôle des travaux de construction d'une maison de jeunes au profit de la commune de Soaw (Lot 1).  | CC                | PI                 | 00068893 G       | YAMEOGO<br>BANGTALGO<br>FAUSTIN ARNAUD<br>70 49 13 57  | 405 000    |
| 30 | MARCHÉ<br>N°CO-<br>SW/06/03/01/00/2019/00036  | 30/10/20219        | : Suivi et contrôle des travaux de réalisation d'un (01) forage positif équipé d'une pompe à motricité humaine au CSPS de Poesssé dans la commune de Soaw (Lot 9). | CC                | PI                 | 00068893 G       | YAMEOGO<br>BANGTALGO<br>FAUSTIN ARNAUD<br>70 49 13 58  | 400 000    |
| 31 | MARCHÉ  | 30/07/2019         | Suivi et contrôle des travaux de construction d'un   | CC                | PI                 | 00068893 G       | YAMEOGO  | 365 250    |

| N° | Immatriculation du marché             | Date d'approbation | Objet du marché   | Mode de passation | type de prestation | NUMERO IFU | Nom du Titulaire                                   | Montant    |
|----|---------------------------------------|--------------------|---|-------------------|--------------------|------------|--|------------|
|    | N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00037        |                    | (01) dépôt MEG au CSPS de Poessé dans la commune de Soaw (Lot 7).   |                   |                    |            | BANGTALGO<br>FAUSTIN ARNAUD<br>70 49 13 59         |            |
| 32 | MARCHE N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00038 | 29/08/2019         | Suivi et contrôle des travaux de construction de d'un (01) logement d'infirmiers + cuisines + latrine douche au CSPS de Zoétgomdé dans la commune de Soaw(Lot 5). | CC                | PI                 | 00122440 S | SANKARA Zalissa.<br>68098491                       | 572 000    |
| 33 | MARCHE N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00035 | 29/08/2019         | : Suivi et contrôle des travaux de construction d'un (01) bâtiment annexe plus hangar à la Mairie de Soaw (Lot 2).  | CC                | PI                 | 00036729 C | LANKOANDE<br>Isidore. 70844426                     | 550 000    |
| 34 | MARCHE N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00040 | 25/10/2019         | Suivi et contrôle des travaux de construction de trois (03) salles + bureau + magasins +latrines à quatre (04) postes Yikiemdin dans la commune de Soaw (Lot 3).  | CC                | PI                 | 00051209 S | KABORE N. Jean. 76<br>07 07 00                     | 1 250 000  |
| 35 | MARCHE N°CO-SW/06/03/02/00/2019/00033 | 28/08/2019         | Travaux de réalisation d'un (01) forage positif équipé d'une pompe à motricité humaine au CSPS de Poessé dans la commune de Soaw (Lot 1).                         | DPX               | T                  | 00057269 Z | RUN SERVICES. 70<br>27 84 38                       | 7 899 999  |
| 36 | MARCHE N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00034 | 29/08/2019         | Travaux de construction d'une (01) maison de jeunes au profit de la commune de Soaw (Lot 1).  | DAO               | T                  | 00027873 B | DALIL NEGOCE ET<br>SERVICES 70 25 62<br>21         | 11 602 020 |
| 37 | MARCHE N°CO-SW/06/01/04/00/2019/00041 | 30/08/2019         | ACQUISITION DE PRODUITS D'ENTRETIEN MENAGER AU PROFIT DES CSPS DE LA COMMUNE DE SOAW  | DC                | F                  | 00072196 Z | NOBA<br>ORGANISATION. 78<br>77 40 08               | 171 000    |
| 38 | MARCHE N°CO-SW/06/01/02/00/2019/00043 | 29/08/2019         | l'acquisition de vivres pour cantine scolaire au profit des écoles primaires de la commune de Soaw  | DPX               | F                  | 00038027 N | E. R O. F (Ets<br>Rouamba et Fils).78-<br>84-24-15 | 350 000    |

| Procédures        | Marchés communiqués | Marchés sélectionnés | % de sélection |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| <b>ED</b>         | 0                   | 0                    | 45%            |
| <b>EDS</b>        | 1                   | 1                    | 5%             |
| <b>Recours</b>    | 0                   | 0                    | 25%            |
| <b>Convention</b> | 0                   | 0                    | 25%            |
| <b>Autres</b>     | 37                  | 3                    |                |
| <b>TOTAL</b>      | 38                  | 4                    | 10%            |

**Liste des marchés sélectionnés**

| N° | Immatriculation du marché                           | Objet du marché   | Mode de passation | type de prestation | Source de financement              | NUMERO IFU | Nom du Titulaire                    | Montant    |
|----|---|---|-------------------|--------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------------|------------|
| 1  | MARCHÉ N°CO-SW/06/03/01/00/2019/00020               | Construction de deux logements d'infirmiers + cuisine + latrine douche au CSPS de Poéssé dans la commune de Soaw (Lot 7). | DAO               | T                  | Transfert Santé                    | 00004625 H | ET.NA.F (NANA Narcisse) 79 43 17 68 | 21 994 982 |
| 2  | MARCHÉ N° CO-SW/06/01/04/00/2019/00042              | ACQUISITION D'AUTRES MATERIELS ET OUTILLAGES AU PROFIT DE LA COMMUNE DE SOAW  | DC                | F                  | PACT                               | 00072196 Z | NOBA ORGANISATION. 78 77 40 09      | 350 000    |
| 3  | MARCHÉ N°CO-SW/06/03/02/00/2019/00032               | Travaux de réalisation d'un (01) hangar à la Mairie de Soaw (Lot 2).  | DPX               | T                  | PACT                               | 00057269 Z | RUN SERVICES. 70 27 84 38           | 2 756 227  |
| 4  | MARCHE à Commande N° CO-SW /06/01/09/ 00/2019/00003 | Acquisition de carburant au profit de la mairie et des CSPS de la commune de Soaw.  | ED                | F                  | Budget communal et Transfert Santé | 00012553 K | ELIKAN PETROLEUM SA, 25-44-07-91    | 1 787 260  |

**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) |
|---|---|-----------------------|-----|---|-----|------------------|-------------------|--------------------------------|
|   |   | 1                     | 2   | 3 | 4   |                  |                   |                                |
|   | N° dans l'échantillon=====>   | 1                     | 2   | 3 | 4   |                  |                   |                                |
| <b>Pièces d'ordre général</b>             |   |                       |     |   |     |                  |                   |                                |
| 1   | Budgets approuvés et exécutés conformément à la loi et toutes les annexes aux états financiers telles que prévues par le SYSCOA   |                       |     |   |     | 1                | 1                 | 0%                             |
| 2   | Balance des comptes ainsi que le grand livre définitif des comptes de l'exercice et correspondants aux états financiers approuvés par les organes délibérants s'il y a lieu pour les sociétés et offices d'Etat                                       |                       |     |   |     | 0                | 0                 | 0%                             |
| 3   | Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales   |                       |     |   |     | 1                | 1                 | 0%                             |
| 4   | Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures   |                       |     |   |     | 0                | 0                 | 0%                             |
| 5   | Plan de passation des marchés exercice sous revue   |                       |     |   |     | 1                | 1                 | 0%                             |
| 6   | Avis général de passation des marchés dont les montants prévisionnels sont supérieurs aux seuils communautaires   |                       |     |   |     | 0                | 0                 | 0%                             |
| 7   | Preuve de publication de l'avis général de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori  |                       |     |   |     | 0                | 0                 | 0%                             |
| 8   | Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM   |                       |     |   |     | 0                | 1                 | 100%                           |
| 9   | Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget   |                       |     |   |     | 1                | 1                 | 0%                             |
|   | <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>   |                       |     |   |     | <b>4</b>         | <b>5</b>          | <b>20%</b>                     |
| <b>Pièces spécifiques à chaque marché</b> |   |                       |     |   |     |                  |                   |                                |
| 10  | Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs ou modificatifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence   | 0                     | 1   | 0 | N/A | 1                | 3                 | 67%                            |
| 11  | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) s'il y a lieu ou par les PTFs en cas de financement extérieur (N/A pour les procédures allégées) | 0                     | N/A | 0 | N/A | 0                | 2                 | 100%                           |
| 12  | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou du PTF sur le DAC (N/A pour les procédures allégées)   | 0                     | N/A | 1 | N/A | 1                | 2                 | 50%                            |
| 13  | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;   | 0                     | N/A | 0 | N/A | 0                | 2                 | 100%                           |
| 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)   | 0                     | N/A | 0 | N/A | 0                | 2                 | 100%                           |
| 15  | Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)  | 0                     | N/A | 0 | N/A | 0                | 2                 | 100%                           |
| 16  | Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs   | 1                     | N/A | 1 | N/A | 2                | 2                 | 0%                             |
| 17  | Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC),   | 0                     | N/A | 0 | N/A | 0                | 2                 | 100%                           |
| 18  | Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED   | 5                     | 1   | 3 | 1   | 10               | 10                | 0%                             |
| 19  | Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis   | 1                     | 0   | 1 | N/A | 2                | 2                 | 0%                             |
| 20  | PV d'ouverture des offres   | 1                     | N/A | 1 | N/A | 2                | 2                 | 0%                             |

|        |   |        |        |        |        |   |   |      |
|--------|---|--------|--------|--------|--------|---|---|------|
| 2<br>1 | Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)  | 0      | N<br>A | 1      | N<br>A | 1 | 1 | 0%   |
| 2<br>2 | Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA   | 1      | N<br>A | 1      | N<br>A | 2 | 2 | 0%   |
| 2<br>3 | Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM transmis à l'autorité chargée de l'approbation des travaux (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 2<br>4 | Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse   | 1      | 0      | 1      | N<br>A | 2 | 3 | 33%  |
| 2<br>5 | Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 1 | 100% |
| 2<br>6 | Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu | 0      | N<br>A | 0      | N<br>A | 0 | 2 | 100% |
| 2<br>7 | Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 2<br>8 | Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle   | 1      | N<br>A | 1      | N<br>A | 2 | 2 | 0%   |
| 2<br>9 | Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 1 | 100% |
| 3<br>0 | Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>1 | Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou Enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>2 | Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>3 | Preuve de publication des résultats des offres financières pour les PI dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>4 | Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 1 | 100% |
| 3<br>5 | Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>6 | Procès-verbal de négociation pour les PI  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 3<br>7 | Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD   | 1      | 1      | 1      | 1      | 4 | 4 | 0%   |
| 3<br>8 | Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement  | 1      | 1      | 1      | 0      | 3 | 4 | 25%  |
| 3<br>9 | Contrat signé, immatriculé, approuvé et enregistré (et toute explication sur les écarts entre le contrat signé, l'offre retenue et les dispositions du dossier d'appel d'offres)  | 1      | 1      | 1      | 1      | 4 | 4 | 0%   |
| 4<br>0 | Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)   | 1      | 1      | 1      | 0      | 3 | 4 | 25%  |
| 4<br>1 | Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0 | 0 | 0%   |
| 4<br>2 | Eventuels avenants au contrat   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>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      | N<br>A | 0      | 0      | 1         | 2         | 50%        |           |            |             |
| 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 | 1      | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 1         | 1         | 0%         |           |            |             |
| 46   | Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 1         | 100%       |           |            |             |
| 47   | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison   | 0      | 1      | 0      | 1      | 2         | 4         | 50%        |           |            |             |
| 48   | Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>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   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |           |            |             |
| 52   | Caution de l'avance de démarrage  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 1         | 100%       |           |            |             |
| 53   | Caution de bonne exécution  | 1      | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 1         | 2         | 50%        |           |            |             |
| 54   | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 1         | 100%       |           |            |             |
| <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>  |   |        |        |        |        | <b>20</b> | <b>97</b> | <b>652</b> | <b>84</b> | <b>38%</b> |             |
| <b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)</b>                  |   |        |        |        |        |           |           |            |           |            |             |
| 55   | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |           |            |             |
| 56   | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |           |            |             |
| 57   | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>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)                            | N<br>A | 0      | N<br>A | N<br>A | 0         | 1         | 100%       |           |            |             |
| 59   | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants   | N<br>A | 0      | N<br>A | N<br>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<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |           |            |             |
| 61   | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |           |            |             |
| <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>  |   |        |        |        |        | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>2</b>   | <b>100%</b> |
| <b>Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures</b> |   |        |        |        |        |           |           |            |           |            |             |


|        |   |        |        |        |        |           |           |            |
|--------|---|--------|--------|--------|--------|-----------|-----------|------------|
| 6<br>2 | Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>3 | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>4 | Plans de recollement  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>5 | PV de réunion de chantier   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>6 | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle   | N<br>A | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0         | 0         | 0%         |
| 6<br>7 | Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)                                     | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0      | 0         | 1         | 100%       |
| 6<br>8 | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières  | N<br>A | N<br>A | N<br>A | 0      | 0         | 1         | 100%       |
|        | <b>SOUS TOTAL =====&gt;</b>   |        |        |        |        | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>   |
|        |   |        |        |        |        |           |           |            |
|        | <b>TOTAL =====&gt;</b>  |        |        |        |        | <b>2</b>  | <b>9</b>  | <b>1</b>   |
|        |   |        |        |        |        | <b>0</b>  | <b>7</b>  | <b>6</b>   |
|        |   |        |        |        |        | <b>56</b> | <b>93</b> | <b>40%</b> |

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

| N° | Contrôles effectués  | Risques d'anomalies significatives   |
|----|--|--|
| R1 | <i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>   | Absence de la garantie de bonne execution.   |
| R2 | <i>Réalité physique</i>  | Rien à signaler<br>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</i><br><i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i><br><i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i><br><i>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>   | La mission a relevé un paiement unique par le mandant n°423 du 18/12/2019 pour 20 895 233 Fcfa ; déduction faite la retenue de bonne exécution de (5 % =F CFA 1.099. 749) ; et sans la déduction et le reversement de la TV (18%) de 3 355 167 Fcfa suite à la réception provisoire. |
| R9 | <i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>  | Rien à signaler  |






**Annexe 4 : Liste des personnes rencontrées**

|  |   |   |
|--|---|---|
| Jour : 30<br>Mois : NOVEMBRE<br>Année : 2020 | Client : Commune Rurale de Soaw                                       |  SYNEX CONSULTING<br>SARL |
| GESTION : 2018-2019                          | Objet : AUDIT DES MARCHES PUBLICS,<br>GESTION BUDGETAIRE 2018 ET 2019 | REFERENCE/FOLIO :   |

### LISTE DE PRESENCE

Objet : SEANCE DE Restitution

Date : 30/11/2020

| N° D'ORDRE | NOMS ET PRENOMS   | STRUCTURE   | TITRE     | CONTACTS ET EMAILS               | EMARGEMENT  |
|------------|-------------------|-------------|-----------|----------------------------------|---|
| 1          | GUIRE Ali         | Mairie Soaw | S-G       | 71191571<br>aliguire41@gmail.com |  |
| 2          | DATE W Y Stephane | Mairie Soaw | Comptable | 70487894<br>winerome54@gmail.com |  |
| 3          | BASSONO Bassols   | SYNEX       | Consultat | 71748427<br>bdebali@yahoo.fr     |  |
| 4          |                   |             |           |                                  |   |
| 5          |                   |             |           |                                  |   |
| 6          |                   |             |           |                                  |   |
| 7          |                   |             |           |                                  |   |
| 8          |                   |             |           |                                  |   |
| 9          |                   |             |           |                                  |   |
| 10         |                   |             |           |                                  |   |