

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 ZORGHO

N° Réf : 82/19/TAK/ARCOP/2020

GROUPEMENT SYNEX - CMC



02 BP 8063 COTONOU BENIN

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

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

SOMMAIRE

I.	LETTRE INTRODUCTIVE.....	5
II.	LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR.....	7
III.	SYNTHESE DES CONSTATS ET RECOMMANDATIONS	10
	3.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE.....	10
	3.2. CONSTATS PRELIMINAIRES SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQES 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	14
	3.3.1. <i>Echantillonnage</i>	14
	3.3.2. <i>Phase de préparation du marché</i>	14
	a- Contrôles préliminaires d'ordre général	14
	b- Préparation du marché	15
	3.3.3. <i>Phase du déroulement de la procédure de passation</i>	15
	a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu	15
	b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu	15
	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	16
	f- Présentation des offres.....	16
	g- Réception des offres	16
	h- Ouverture des offres	16
	i- Evaluation des offres et attribution	17
	j- Approbation des travaux de la CAM	17
	k- Signature et approbation du Contrat de marché.....	17
	3.3.4. <i>Phase de l'exécution (réception et de règlement) du marché</i>	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>	18
	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

ABREVIATIONS ET SIGLES

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 Mairie de ZORGHO a été marquée par la passation de **47 marchés publics** pour un montant global de **329 167 393 FCFA** 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 **05 marchés publics d'une valeur globale de 62 143 439 FCFA**, soit un taux de représentativité de **10,63 %** en termes de volume des marchés et **18,88 %** en termes de montant des marchés comme le montre le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués		Sélectionnés		%	%
	Volume	Montant	Volume	Montant		
Total Marché	47	329 167 393	05	62 143 439	10,63	18,88

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 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 ZORGHO

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 : 27% des pièces demandées (cf. détail au point 3.2.2)</i>
Sur l'utilisation des méthodes peu ou non compétitives sur la période	<i>La majorité (plus de 78%) des marchés communiqués par l'autorité contractante a été passée selon des procédures peu ou non compétitives (DC, CC, DCNF, EDS). (cf. détail au point 3.2.3)</i>

	Commentaires
Sur régularité de la mise en place et de l'organisation des organes (1)	« 06 irrégularités par rapport au code des marchés publics».
Sur la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés sélectionnés	« 12 cas de non conformités par rapport au code des marchés publics».
Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés	<i>Sur le contrôle de la matérialité physique des marchés sélectionnés, aucune anomalie n'a été relevée</i>
Sur le respect des délais	<i>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 ET L'ORGANISATION DES ORGANES PENDANT LA PÉRIODE SOUS REVUE

3.1.1. Mise en place de la PRM

R1 à R3

Dans la perspective de pallier au défaut de PRM à la Mairie de ZORGHO, une PRM a été nommée en 2019. Il dispose d'un acte de désignation dûment visé par l'organe de contrôle et approuvé par le Maire.

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 :
 - Une faiblesse dans le stockage des documents archivés est à relever et se matérialise par une forte insuffisance du matériel d'archivage tels que les armoires de stockage, bacs, palettes... ;
 - 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 le code des marchés publics. Celle-ci gagnerait en principe à élaborer un outil de gestion de la commande publique qui tient compte des spécificités organisationnelles ou structurelles de la Mairie de ZORGHO tout en se basant sur les dispositions du 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), il convient de relever que l'AC ne dispose pas d'un dispositif efficace de suivi de la mise œuvre du PPM. En effet, il n'y a pas de preuve de réunion relative au suivi des processus de la commande publique, ni la tenue d'un fichier des marchés. La mission a relevé l'existence d'un registre mais celui-ci ne nous renseigne pas sur l'exhaustivité des offres reçues sous revue. Aussi, ce registre est tenu avec des sauts de pages. Cette situation n'est pas de nature à garantir une transparence totale dans les procédures de passation des marchés.
- ✓ Sur l'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM (article 2 de l'arrêté 2017_393), la mission n'a enregistré aucune preuve de transmission des états d'exécution mensuels consolidés du PPM à la structure chargée du contrôle ;

- ✓ Non élaboration des statistiques sur les marchés publics au titre de l'exercice sous revue (art 9 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID).

Recommandations

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

- L'archivage des dossiers de marchés passés conformément aux procédures d'archivage recommandé par les textes en vigueur ;
- L'archivage électronique des pièces liées aux marchés ;
- 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, les PVs de réunions des organes et les registres côtés, paraphés et sans ratures ;
- L'élaboration de statistiques sur les marchés passés et exécutés ;
- L'élaboration et la transmission à la structure chargée du contrôle des états d'exécution mensuels consolidés du PPM.

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'ARCOP de la liste des marchés passés par l'autorité contractante 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 27%** 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.
- Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM ;
- Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget.

Pièces d'ordre spécifiques à chaque marché

- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi du DAC à la Direction Provinciale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DP-CMEF) (cf. marché 1 et 2) ;
- Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC) (cf. marchés 1 et 2) ;
- 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) (cf. marché 1)
- Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à l'organe de contrôle des marchés publics et des engagements financiers ; (cf. marchés 1 et 2) ;
- Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux ; (cf. marché 2)
- Preuve de transmission des offres financières des soumissionnaires non retenus ou enveloppes non ouvertes des soumissionnaires écartés pour les PI ;
- Procès-verbal de négociation pour les PI ;
- Rapport de validation pour les PI ;
- Preuve de transmission des rapports de pré-réception provisoire/définitive technique par le Service chargé du contrôle technique (cf. marché 2) ;
- Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs ;
- Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (cf. marchés 1 et 2) ;
- PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) (cf. marché 2) ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (cf. marché 2) ;
- Courrier de notification/Bordereau d'envoi des contrats aux titulaires pour enregistrement ;
- Avis des observateurs sur les travaux d'ouverture et de délibération de la CAM (cf. marchés 1 et 2) ;
- Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC (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 Provinciale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DP-CMEF) (cf. marchés 1 et 2) ;
- Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matière.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'archivage des dossiers de marchés conformément à la réglementation en vigueur.

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

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

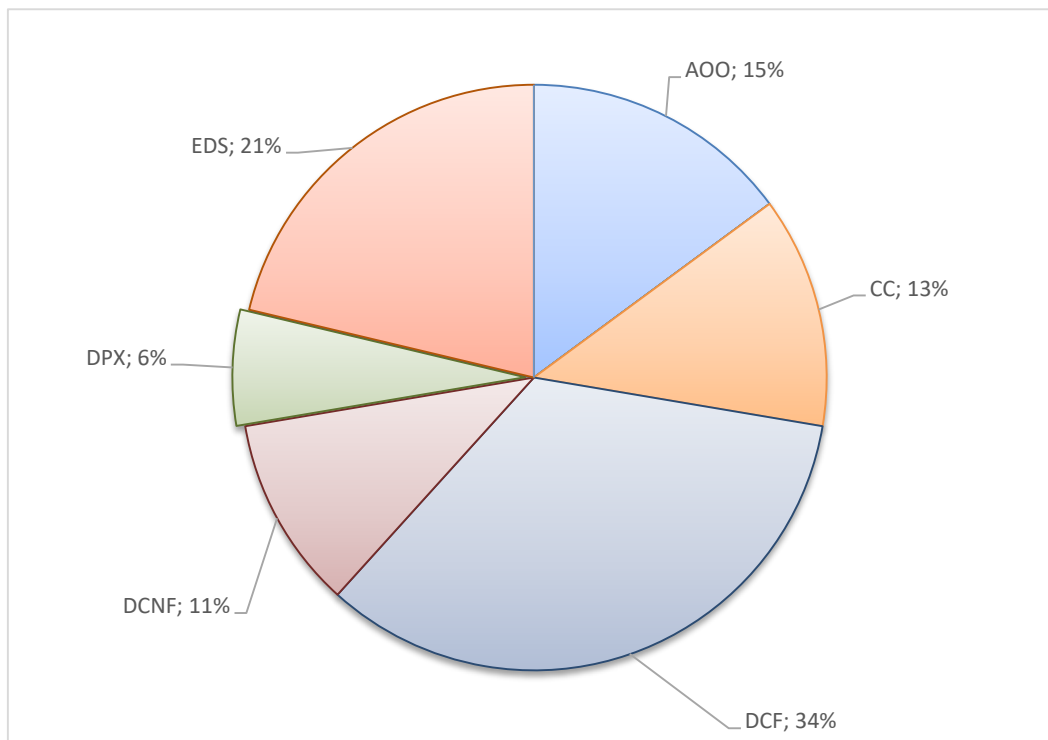
Tableau : Récapitulatif des marchés passés par procédure

Procédures	Nombre	%
AOO	7	15
CC	6	13
DC	16	34

Procédures	Nombre	%
DCNF	5	11
DPX	3	6
EDs	10	21
Total	47	100

Source : Nos travaux.

De façon graphique, cette répartition par procédure se présente comme suit :



On note qu'au cours de l'exercice 2019, l'autorité contractante a utilisé la demande de cotation (DC) pour passer 45% de ses marchés publics. Il convient de souligner que la procédure d'appel d'offres ouvert a été utilisée pour passer 15% des marchés au titre de l'année 2019.

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	37 491 889
DPX	1	17 761 950
DC	1	1 695 600
CC	1	2 125 000
EDS	1	3 069 000
Total sélectionné	5	62 143 439
Total communiqué	47	329 167 393
%	10,63	18,88

Nos contrôles sur la passation et l'exécution des marchés portent donc sur cinq (**05**) marchés d'une valeur globale de **62 143 439FCFA**.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés 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 :

- L'absence de l'avis du comité chargé de l'examen du PPM ce qui est contraire aux dispositions de l'article 5 de l'arrêté 2017_393. En effet, la session relative à la réunion du comité se tient, mais n'est pas assortie d'un rapport relatif à leur avis ;
- L'absence de preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori ;
- L'absence des preuves d'expressions de besoins des services bénéficiaires conformément aux dispositions de l'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.

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 ;
- Interpeller le comité chargé de l'examen du PPM à transmettre de façon formelle leur avis sur le projet de PPM. (Exiger la transmission du rapport du comité chargé de l'examen du PPM)

b- Préparation du marché

R9 à R11

Rien à signaler

3.3.3. Phase du déroulement de la procédure de passation

a- Respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu

R12 à R16

Non applicable

b- Respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu

Non applicable

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
Entente directe	Carburant	Prestation spécifique à prix réglementé	Rien à Signaler (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

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 :

- Mode d'identification des fournisseurs consultés par l'Autorité Contractante dans les cas des procédures allégées non clairement établi en violation de l'article 72 du décret 2017-049;
- L'absence de preuve de négociation avec le titulaire pressenti (défaut de PV de négociation pour PI) (cf. marché 4)

Recommandations

La mission recommande à l'autorité contractante de veiller :

- A ce que les trois (03) fournisseurs sollicités pour les consultations restreintes soient choisis dans un répertoire de fournisseurs agréés et d'instaurer une rotation entre fournisseurs de façon à faire participer tous les candidats potentiels ;
- Au respect des conditions de déroulement de la procédure pour les prestations intellectuelles ;
- A la transparence dans la conduite des travaux de passation des marchés.

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 spécifique

La mission a relevé une défaillance dans la tenue du registre ou liste des offres réceptionnées. Ce qui ne permet pas de déterminer de façon certaine la date et l'heure de réception de toutes les offres (Art 94 du décret 2017_049). En effet, les offres des marchés (3 & 4) de l'échantillon ne sont pas inscrites dans le registre d'enregistrement des offres réceptionnées.

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- Ouverture des offres

R57 à R70

Observations d'ordre général

La mission a relevé les insuffisances ci-après :

- Absence de la mention des plis reçus hors délais dans le PV d'ouverture des plis (art 97 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID) ;
- Les pièces obligatoires des offres des soumissionnaires ne sont pas paraphées par tous les membres de la commission et ce en violation des dispositions de l'article 98 du décret 2017_0049/PRES/PM/MINEFID.

Recommandations

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

- la mention dans le PV d'ouvertures des informations sur les plis reçus hors délai. En effet, même si l'autorité contractante a constaté l'absence de plis reçus hors délai, mention doit être faite dans le PV conformément aux textes en vigueur.
- 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

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation.

j- Approbation des travaux de la CAM

R92

La mission n'a relevé aucune insuffisance au regard des offres des soumissionnaires et de la fiche de synthèse de délibération des marchés soumis à son appréciation

k- Signature et approbation du Contrat de marché

R93 à R100

La mission n'a relevé aucune insuffisance au niveau de la signature et de l'approbation des contrats de marchés soumis à son appréciation.

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

a- Réception et règlement du marché

R101 à R121

Rien à signaler

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

R122 à R125

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

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

Observations

Le marché de demande de prix n°2019-02/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 relatif à la réalisation de trois (03) forages positifs à Taga, Daguintoèga et au CEG Secteur n° 03 est toujours en cours d'exécution. Deux forages sur trois ont été réalisés. Selon les informations que nous avons reçues, l'entreprise SAPEC (le titulaire) rencontre des difficultés relatives à la disponibilité d'eau souterraine sur le site. Quatre tentatives pour la réalisation du dernier forage ont été faites sans succès. Cette situation nous limite dans l'appréciation des délais sur tous ces aspects. Aussi, relevons-nous un défaut d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation du projet. La mission n'a pas constaté d'anomalies liées aux délais sur les autres aspects liés à la préparation de ce marché.

Pour les autres marchés, la mission n'a pas relevé de retard dans les aspects liés à la passation et à l'exécution des marchés.

Recommandation

Conformément aux dispositions en vigueur, la mission recommande à l'AC de veiller à la réalisation des études de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers et environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux.

3.4.CONSTATS SUR LA MATERIALITE PHYSIQUE DES MARCHES SELECTIONNES

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

Type de marché	Objet du marché	Montant du marché TTC	RP (1)	RD (2)
Travaux	la Construction d'une maternité + un logement au CSPS de Zinado	37 491 889	Oui	Oui

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

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

La mission a effectué un déplacement in situ et n'a pas relevé d'anomalies sur la matérialité physique des travaux réalisés.

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

Suite à la plainte de l'entreprise SOFATU SARL contre les résultats provisoires de la demande de prix du marché N°2, l'ORD a infirmé lesdits résultats et à inviter la CAM de Zorgho à s'assurer de l'application de la formule de l'offre anormalement basse ou élevée dans la mise en œuvre de la décision. A cet effet, la CAM s'est réunie le 20 juin 2019, conformément à la décision n°2019-L 0195/ARCOP/ORD du 17 juin 2019 pour une nouvelle délibération.

La mission n'a pas relevé d'anomalie relative à cette nouvelle délibération.

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 : 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°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
1	08/07/2019	Demande de cotation n°2019-007/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 09 mai 2019	Produits pharmaceutiques	DC	F	BN	00052157 R	VISION NEGOCE SERVICE	1 600 000
2	22/11/2019	Demande de cotation n°2019-017/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 14 octobre 2019	Produits d'entretien ménager	DC	F	BN	00103809 G	CELEST MULTI SERVICE	1 073 750
3	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-009/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 09 juillet 2019	Entretien de bâtiments	DCNF	T	BN	00103809 G	CELEST MULTI SERVICE	555 000
4	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-010/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 10 juillet 2019	Entretien de bâtiments	DC	T	BN	00074636 E	ETONY-F	1 493 900
5	08/07/2019	Demande de cotation n°2019-007/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 09 mai 2019	Acquisition de petit matériel, outillage et mobilier	DC	F	BN	00052157 R	VISION NEGOCE SERVICE	1 695 600
6	24/06/2019	Entente directe	Gaz pour chaîne de froid	ED	F	BN	00000781 Z	SODIGAZ	1 023 000
7	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-009/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 09 juillet 2019	Autres sources d'énergie	DCNF	F	BN	00103809 G	CELEST MULTI SERVICE	525 000
8	02/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-001/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 15 mars 2019 pour acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles préscolaires et primaires de la commune de Zorgho	Acquisition de vivres pour la cantine scolaire au profit du préscolaire	AOO	F	BN	00037076 A	Entreprise Eleazar Service	2 796 900
9	02/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-001/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 15 mars 2019 pour acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles préscolaires et primaires de la commune de Zorgho	Acquisition de vivres pour la cantine scolaire au profit de la CEB ZORGHO I	AOO	F	BN	00091112 V	ALLIBUS	44 999 130
10	02/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-001/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 15 mars 2019 pour acquisition et livraison sur sites de vivres pour cantines scolaires au profit des écoles préscolaires et primaires de la commune de Zorgho	Acquisition de vivres pour la cantine scolaire au profit de la CEB ZORGHO II	AOO	F	BN	00091112 V	ALLIBUS	40 626 140

Groupement SYNEX - CMC

N°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
11	10/01/2019	Entente directe	Carburant	ED	F	BN	00002271 X	TOTAL	3 069 000
12	08/07/2019	Dossier de demande de prix n°2019-01/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 15 mars 2019 pour l'acquisition de fournitures scolaires au profit des écoles des CEB de la commune Zorgho	Fournitures scolaires	DPX	F	BN	00091112 V	ALLIBUS	27 720 421
13	15/02/2019	N°2019-001/PCL/PGNZ/CZR/M/PRM du 11 janvier 2019	Fournitures de bureau	DCNF	F	BN	00033375 H	ETS DAMIBA ET FRERES	849 400
14	24/06/2019	Demande de cotation n°2019-004/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 28 mars 2019	Fournitures spécifiques	DC	F	BN	00090083 W	ART D'AFRIQUE	7 587 581
15	14/08/2019	Demande de cotation n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 11 juin 2019	Entretien matériel, outillage et mobilier	DCNF	SC	BN	00010522 S	CESTIAM	790 000
16	29/01/2019	Demande de cotation n°2019-006/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 15 avril 2019	Entretien et réparation de véhicule à 4 roues	DC	SC	BN	00020475 J	GARAGE SAINT PHILIPPE	1 200 000
17	24/06/2019	Demande de cotation n°2019-005/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 11 avril 2019	Entretien et réparation de véhicule à 2 roues	DC	SC	BN	00044354 G	UNIVERS MULTI SERVICE	2 033 700
18	29/01/2019	Entente directe	Autres entretiens et réparations	ED	SC	BN	Artisans Réparateurs pour l'entretien des forages	BALKOULGA N. Mathias	88 000
19	29/01/2019	Entente directe	Autres entretiens et réparations	ED	SC	BN	Artisans Réparateurs pour l'entretien des forages	KABORE Souleymane	84 000
20	29/01/2019	Entente directe	Autres entretiens et réparations	ED	SC	BN	Artisans Réparateurs pour l'entretien des forages	KABORE Saïdou	56 000
21	02/01/2019	Entente directe	Frais de nettoyage	ED	SC	BN	-	Association femmes Solidaire	2 940 000
22	22/11/2019	Entente directe	Prime d'assurance	ED	F	BN	00001552 S	SONAR IARD	548 413
23	02/01/2019	Entente directe avec la radio Laafi et salaire du gérant de la morgue	Autres prestations de service	ED	SC	BN	00000296 B	Salaire du gardien de la morgue et convention avec la radio Laafi	960 000

Groupement SYNEX - CMC

N°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
24	24/06/2019	Demande de cotation n°2019-003/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 1 ^{er} mars 2019	Frais d'impression	DC	F	BN	00116814 B	SOLUTRAS	1 195 000
25	27/11/2019	Entente directe	Abonnement journaux et revues	ED	F	BN	00000768 V	SIDWAYA	55 000
26	22/02/2019	N°2019-002/PCL/PGNZ/CZRG/M/PRM du 25 janvier 2019	Fêtes et réceptions (Contrat à ordre de commande)	DC	F	BN	0049867 T	MANDE PREST-COM	1 900 000
27	02/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-002/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de construction d'infrastructures scolaires et sanitaires dans la commune de Zorgho	Construction de trois (03) salles de classe à Kambambori B (Lot I)	AOO	T	BN	00047848 N	Entreprise Kouraogo Rasmata	15 464 566
28	26/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-002/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de construction d'infrastructures scolaires et sanitaires dans la commune de Zorgho	Construction de trois (03) salles de classe au CEG de Sapaga(Lot II)	AOO	T	PTF (FPDCT)	000900062 X	Entreprise Emergence et Commerce	15 718 205
29	14/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-002/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de construction d'infrastructures scolaires et sanitaires dans la commune de Zorgho	Construction une maternité + un logement au CSPS de Zempassogo (Lot III)	AOO	T	BN	00053915 T	Entreprise de Construction Karambiri Laurent	39 610 737
30	14/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-002/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de construction d'infrastructures scolaires et sanitaires dans la commune de Zorgho	Construction une maternité + un logement au CSPS de Zinado (Lot IV)	AOO	T	BN	00054421 T	Entreprise de Réalisation et Services	37 491 889
31	02/08/2019	Consultation de consultants n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 12 mai 2019	Suivi Technique et contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classe à Kambambori B (Lot I)	CC	PI	BN	00118188 L	DABILGOU Bertrand	800 000
32	02/08/2019	Consultation de consultants n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 12 mai 2019	Suivi Technique et contrôle des travaux de construction de trois (03) salles de classe au CEG de	CC	PI	BN	00117079 V	THIOMBIANO Aimé	800 000

Groupement SYNEX - CMC

N°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
			Sapaga(Lot II)						
33	02/08/2019	Consultation de consultants n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 12 mai 2019	Suivi Technique et contrôle des travaux de construction d'une maternité + un logement au CSPS de Zempassogo (Lot III)	CC	PI	BN	00071984 X	COMBERE Harounbila	2 245 000
34	02/08/2019	Consultation de consultants n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 12 mai 2019	Suivi Technique et contrôle des travaux de construction d'une maternité + un logement au CSPS de Zinado (Lot IV)	CC	PI	BN	00073792 N	KIENDREBEOGO Norbert	2 125 000
35	02/08/2019	Dossier de demande de prix n°2019-02/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de réalisation de trois (03) forages positifs dans la commune de Zorgho	Réalisation de trois (03) forages positifs à Taga, Daguintoèga et au CEG Secteur n° 03	DPX	T	BN	00037303 B	SAPEC	17 761 950
36	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-010/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 10 juillet 2019	Réhabilitation des salles de classes à l'école Zorgho Nord	DC	T	BN	00074636 E	ETS TONY ET FRERES	3 499 950
37	02/08/2019	N°2019-001/PCL/PGNZ/CZR/M/PRM du 11 janvier 2019	Fournitures de bureau	DCNF	F	BN	00033375 H	ETS DAMIBA	330 000
38	04/10/2019	Demande de cotation n°2019-013/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 20 août 2019	Mobilier et matériel de bureau	DC	F	BN	00114478 Y	TACIME	5 972 000
39	15/10/2019	Demande de cotation n°2019-014/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 20 août 2019	Acquisition de matériel informatique	DC	F	BN	00037828 R	HERMES	1 995 000
40	04/10/2019	Demande de cotation n°2019-015/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 20 août 2019	Matériel et outillage scolaires	DC	F	BN	00114478 Y	TACIME	6 183 000
41	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-011/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 02 août 2019	Acquisition de véhicule à deux (02) roues	DC	F	BN	00000300 E	CFAO	2 998 500
42	26/08/2019	Demande de cotation n°2019-012/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 13	Réhabilitation d'un bâtiment	DC	T	BN	00001799 J	SHALOM	8 999 193

Groupement SYNEX - CMC

N°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
		août 2019	administratif à la Mairie						
43	08/07/2019	Entente directe	Carburant	ED	F	BN	00002271 X	TOTAL	2 500 000
44	09/10/2019	Dossier de demande de prix n°2019-03/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 02 septembre 2019 pour les travaux de construction d'un bâtiment administratif au service départemental de l'environnement au profit de la commune de Zorgho	Construction d'un bâtiment administratif au service départemental de l'environnement	DPX	T	BN	00065336 R	AZUR CONCEPT	14 508 388
45	22/11/2019	Consultation de consultants n°2019-009/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 26 août 2019	Frais d'études et de recherches (études pour réalisation de bâtiment)	CC	PI	BN	00098892 W	KABORE Roland	500 000
46	22/11/2019	Consultation de consultants n°2019-009/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 26 août 2019	Frais d'études et de recherches (études pour matérialisation de site)	CC	PI	BN	00098892 W	KABORE Roland	500 000
47	15/10/2019	Demande de cotation n°2019-016/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 19 septembre 2019	Travaux de fourniture et pose de revêtement en pavés	DC	T	BN	0071835 P	TEEGA WENDE SERVICES	1 699 080

Liste des marchés sélectionnés

N°	DATE D'APPROBATION	REFERENCES DE LA PROCEDURE DE PASSATION	OBJET DU MARCHE	MODE DE PASSATION (2)	TYPE DE PRESTATION (3)	SOURCE DE FINANCEMENT (4)	N° IFU DU TITULAIRE	NOM DU TITULAIRE	MONTANT(5)
1	14/08/2019	Dossier d'appel d'offres ouvert n°2019-002/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de construction d'infrastructures scolaires et sanitaires dans la commune de Zorgho	Construction une maternité + un logement au CSPS de Zinado (Lot IV)	AOO	T	BN	00054421 T	Entreprise de Réalisation et Services	37 491 889
2	02/08/2019	Dossier de demande de prix n°2019-02/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 25 mars 2019 pour les travaux de réalisation de trois (03) forages positifs dans la commune de Zorgho	Réalisation de trois (03) forages positifs à Taga, Daguintoèga et au CEG Secteur n° 03	DPX	T	BN	00037303 B	SAPEC	17 761 950

Groupement SYNEX - CMC

3	08/07/2019	Demande de cotation n°2019-007/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 09 mai 2019	Acquisition de petit matériel, outillage et mobilier	DC	F	BN	00052157 R	VISION NEGOCE SERVICE	1 695 600
4	02/08/2019	Consultation de consultants n°2019-008/RPCL/PGNZ/CZRG/M/SG/PRM du 12 mai 2019	Suivi Technique et contrôle des travaux de construction d'une maternité + un logement au CSPS de Zinado (Lot IV)	CC	PI	BN	00073792 N	KIENDREBEOGO Norbert	2 125 000
5	10/01/2019	Entente directe	Carburant	ED	F	BN	00002271 X	TOTAL	3 069 000

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

Groupement SYNEX - CMC

N°	Pièces attendues par marché	Nbre de pièces reçues					Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
		1 AOO	2 DPX	3DC	3 CC	5 EDs			
N° dans l'échantillon=====>									
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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	#DIV/0!
3	Comptes administratifs et de gestion pour les collectivités locales	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
4	Agrément du maître d'ouvrage délégué, son manuel de procédures et la lettre de validation du manuel de procédures	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
5	Plan de passation des marchés exercé sous revue	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
6	Avis général de passation des marchés dont les montants prévisionnels sont supérieurs aux seuils communautaires	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
7	Preuve de publication du plan global de passation dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle à priori	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
8	Rapport de délibération du comité chargé de l'examen du projet de PPM	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
9	Acte d'approbation du projet de PPM par l'ordonnateur du budget	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
SOUS TOTAL =====>		0	0	0	0	0	4	6	33%
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	1	1	1	1	1	5	5	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)	0	0	N/A	N/A	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)	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
13	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels ;	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
14	Preuve de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels (N/A pour les procédures allégées)	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
15	Avis de convocation des membres de la CAM (N/A pour la DC)	0	0	N/A	N/A	N/A	0	2	100%
16	Courriers déchargés des convocations avec les membres et observateurs	0	0	0	0	N/A	0	4	100%
17	Déclaration d'impartialité signée par les membres des commissions (CAM & SCT) (N/A pour la DC)	0	0	N/A	N/A	N/A	0	2	100%
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED	1	1	1	1	1	5	5	0%
19	Registre d'enregistrement des plis ou liste d'émargement des déposants des plis	1	1	1	1	N/A	4	4	0%
20	PV d'ouverture des offres	0	0	0	1	N/A	1	4	75%
21	Acte de désignation des membres de la SCT (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
22	Rapport d'évaluation des offres de la sous-commission technique ou rapport d'analyse de la CAM pour la DC, la DPx et la DPA	1	1	1	1	N/A	4	4	0%
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)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
24	Procès-verbal de délibération et la fiche de synthèse	1	1	1	1	N/A	4	4	0%
25	Preuves d'approbation des travaux de la CAM par l'organe délibérant ou par le Conseil des Ministres si montant du marché supérieur à 3 milliards (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
26	Lettres de transmission ou bordereaux d'envoi des résultats des travaux de la Commission d'attribution des marchés (CAM) à la Direction générale du contrôle des marchés publics et des engagements financiers (DG-CMEF) ou aux PTF s'il y a lieu	0	0	N/A	N/A	N/A	0	2	100%
27	Avis de conformité et/ou de rejet de la DG-CMEF ou des PTFs sur les résultats des travaux de la CAM (N/A pour la DC, la DPx et la DPA)	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%

Groupement SYNEX - CMC

28	Preuve de la publication des résultats provisoires dans la revue des marchés et sur le site de l'organe de contrôle	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
29	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	0%
30	Preuve de publication des résultats provisoires de l'évaluation technique pour les PI	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
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	0	N/A	0	1	100%
32	Preuves de l'invitation des soumissionnaires présélectionnés à l'ouverture des offres financières pour les PI	N/A	N/A	N/A	1	N/A	1	1	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	1	N/A	1	1	0%
34	Courriers de demande des motifs de rejets par le soumissionnaire non retenu s'il y a lieu	0	N/A	N/A	N/A	N/A	0	1	100%
35	Réponse de l'autorité contractante aux courriers de demande des motifs de rejets s'il y a lieu	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
36	Procès-verbal de négociation pour les PI	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
37	Avis de la DG-CMEF sur le projet de contrat sauf pour les MOD	1	1	1	1	N/A	4	4	0%
38	Courrier de notification/Bordereau d'envoi du contrat au titulaire pour enregistrement	0	0	0	0	N/A	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)	N/A	1	1	1	1	4	4	0%
40	Ordre de service (démarrage, suspension, reprise, etc.)	1	1	1	1	1	5	5	0%
41	Bon de commandes pour les marchés à commandes et de clientèle	N/A	N/A	1	N/A	1	2	2	0%
42	Eventuels avenants au contrat	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
43	Lettres de demande de réception adressées par le titulaire à l'AC	1	0	N/A	N/A	N/A	1	2	50%
44	PV de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive)	1	0	1	1	N/A	3	4	25%
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	0	N/A	N/A	N/A	1	2	50%
46	Réponse à la demande de réception définitive à l'entrepreneur	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
47	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison	1	1	1	1	1	5	5	0%
48	Rapports (livrables) validés pour les PI ainsi que les rapports de validation	N/A	N/A	N/A	0	N/A	0	1	100%
49	Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives) et les preuves de paiement (remises de chèques, virements)	1	1	1	1	1	5	5	0%
50	Reçus de demande de liquidation, les factures définitives ou tout registre d'enregistrement des demandes de paiement	1	1	1	1	1	5	5	0%
51	Etat de liquidation des pénalités de retard	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
52	Caution de l'avance de démarrage	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
53	Caution de bonne exécution	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
54	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
	SOUS TOTAL =====>	23	18	13	16	8	78	107	27%
	Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles (Urgence, allégée)								
55	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la D-CMEF (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
56	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR ou l'ED	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
57	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint ou appel d'offres accéléré)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
58	Décharges des Lettres d'invitation à soumissionner pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations et consultation de consultants)	N/A	N/A	1	0	N/A	1	2	50%
59	Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants	N/A	N/A	0	0	N/A	0	2	100%
60	Compte rendu du Conseil des ministres ou du Conseil de collectivité, le rapport en Conseil pour l'approbation des travaux des CAM et pour l'entente directe	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
61	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DG-CMEF	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0%
	SOUS TOTAL =====>	0	0	1	0	0	1	4	75%
	Pièces complémentaires relatives à la matérialité physique des marchés de travaux et de fournitures								

Groupement SYNEX - CMC

62	Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux	1	0	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
63	Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maitre d'Ouvrage)	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
64	Plans de recollement	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
65	PV de réunion de chantier	1	N/A	N/A	N/A	N/A	1	1	0%
66	Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle	1	1	N/A	N/A	N/A	2	2	0%
67	Comptabilité matière (registre ou fiche de stock des matières montrant les sorties et les entrées de biens)	1					1	1	0%
68	Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières	1					1	1	0%
SOUS TOTAL =====>		7	1	0	0	0	8	8	0%
TOTAL =====>		30	19	14	16	8	91	125	27%

Annexe 3 : Fiche d'audit sur la matérialité physique et vues photographiques pour la matérialité physique du marché

Fiche d'audit de la matérialité physique

N°	Contrôles effectués	Risque d'anomalies significatives
R1	<i>Contrôle de l'existence de certaines pièces liées à la matérialité physique</i>	La majorité des pièces nécessaires pour le constat physique est disponible
R2	<i>Réalité physique</i>	Ouvrage existant (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> <i>4.2. Qualité, véracité et sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques</i> <i>4.3. Conformité vis-à-vis des plans et cahier de charges</i> <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>	Rien à signaler
R9	<i>Existence d'un Avenant au marché initial</i>	Non applicable

Vue photographique



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 Nogent*

Date : *28/12/2020*

N°	NOMS ET PRENOMS	STRUCTURE	TITRE	CONTACTS ET EMAILS	EMARGEMENT
1	<i>YANNICK ANDREY</i>	<i>Mairie</i>	<i>Comptable</i>	<i>76-57-03-64</i>	
2	<i>BAZILE Jean Yves</i>	<i>Mairie</i>	<i>PRM</i>	<i>70-26-76-44</i>	
3	<i>KERE Jules Sébastien</i>	<i>Mairie</i>	<i>Comptable</i>	<i>70352882</i>	<i>Jules Kere</i>
4	<i>TIENTHENE A-KARIN</i>	<i>Synex</i>	<i>Auditeur</i>	<i>76589308</i>	
5					
6					
7					