

REPUBLIQUE DU BURUNDI



MINISTRE DES FINANCES, DU BUDGET ET DE LA PLANIFICATION ECONOMIQUE

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS « ARMP »

AUDIT DE QUALITE INDEPENDANT DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION
ET D'EXECUTION DES MARCHES PUBLICS DU BURUNDI SUR LES EXERCICES BUDGETAIRES
2016 ET 2017

REGIE DE PRODUCTION ET DE DISTRIBUTION D'EAU ET D'ELECTRICITE (REGIDESO)

RAPPORT DEFINITIF

Bujumbura, Décembre 2021

AUDITEUR INDEPENDANT :

CABINET : **BCPA INTERNATIONAL**



Bututsi n° 38 Bujumbura
www.bcpainternational.com
Tél: +257 22278230
Gsm: +257 71210288/ +257 75694489
E-mail : info@bcpainternational.com

SOMMAIRE

	Pages
LISTE DES ABREVIATIONS	2
I. LIMITATIONS GENERALES.....	3
II. CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE LA MISSION	4
III. OBJECTIFS DE LA MISSION.....	5
IV. RESULTATS ATTEINTS	6
V. METHODOLOGIE UTILISEE	7
VI. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	12
VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES	79
VIII. COMMENTAIRES DE L'AUDITE	79
IX. CONCLUSION DE L'AUDITEUR.....	80
X. RECOMMANDATIONS	81

LISTE DES ABREVIATIONS

SIGLE	SIGNIFICATION
AAO	Avis d'Appel d'Offres
AGPM	Avis Général de Passation de Marché
AC	Autorité Contractante
ANO	Avis de Non-Objection
AOO	Appel d'Offres Ouvert
AOR	Appel d'Offres Restreint
ARMP	Autorité de Régulation des Marchés Publics
CCAP	Cahier des Clauses Administratives Particulières
CCAG	Cahier des Clauses Administratives Générales
CCTG	Cahier des Causes Techniques Générales
CCTP	Cahier des Causes Techniques Particulières
CMP	Code des Marchés Publics
CPM	Commission de Passation des Marchés
COMESA	Common Market for Eastern and Southern Africa
DAO	Dossier d'Appel d'Offres
Décret n°100/120	Décret N°100/120 du 08 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la DNCMP
Décret n°100/123	Décret N°100/123 du 11 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la cellule de gestion des marchés publics
DNCMP	Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics
GBE	Garantie de Bonne Exécution
IS	Instructions aux Soumissionnaires
Ord 540/7/2009	Ordonnance n°540/7/2009 du 05/01/2009, portant mise en place de documents-types de passations des marchés
Ord 540/2008	Ordonnance n°540/1035/2008 du 06/10/2008 portant seuil de passation, de contrôle et de publication des marchés publics
PPM	Plan de Passation de Marchés
PV	Procès-Verbal
RPAO	Règlement Particulier de l'Appel d'Offres
TDR	Termes De Référence

I. LIMITATIONS GENERALES

Avant le démarrage de la mission, l'Auditeur s'est heurté aux difficultés de sélection de l'échantillonnage des marchés contrôlés a posteriori dans la mesure où :

- les informations fournies dans les rapports se limitent aux statistiques sur le nombre et le montant global des marchés sous seuil contrôlés a posteriori, sans aucune précision sur la nature du marché, le mode passation, le coût du marché, l'Autorité contractante et le montant du marché ;
- Les marchés contrôlés a posteriori se rapportent aux exercices 2013 et 2014 et non les exercices budgétaires 2016 et 2017, tel qu'il ressort des termes de référence (TDR) qui précisent que l'audit devra porter sur les marchés conclus sur les exercices 2016 et 2017 (contexte et justification de la mission paragraphe 3). Cette difficulté a été comprise par le maître de l'ouvrage qui a consenti le réaménagement des délais d'exécution de la mission.

L'autre difficulté rencontrée par l'Auditeur a trait au mauvais classement des dossiers de marchés quasi-généralisé au niveau des Autorités contractantes qui ne pouvait pas permettre d'avancer rapidement dans l'examen des dossiers, si bien que les délais mis pour l'exécution de la mission ont été plus longs que prévu.

Il va sans dire qu'avec le problème de classement, l'Auditeur a constaté plusieurs pièces manquantes dans les dossiers tel qu'il sera mis en évidence lors de la présentation de chaque marché.

Il sied de préciser également que les Autorités contractantes ont mis beaucoup de temps pour présenter les dossiers de marchés demandés par l'Autorité de Régulation des Marchés Publics.

Aussi, faut-il signaler d'ores et déjà que parmi les marchés sous-seuil demandés aux autorités contractantes, aucun marché n'a été présenté. Cela ne veut pas dire que le volume des dossiers traités ou la charge de travail a diminué en conséquence, dans la mesure où les marchés soumis à l'analyse du Consultant comportaient beaucoup de lots, voire des sous-lots (cas du marché DNCMP 191/F/2016 exécuté par la Mutuelle de la fonction publique et bien d'autres).

En vertu du contrat, le marché devrait s'étendre sur la période allant du 12 avril au 18 juillet 2021 et, après avenant justifié par les raisons évoquées ci-avant, le marché devrait s'étendre jusqu'au mois de septembre, mais un glissement de calendrier nous a été imposé par un travail fastidieux d'exploitation des dossiers dont la qualité de classement laisse à désirer.

II. CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE LA MISSION

Conscient du volume important des dépenses que représente la commande publique, du flot considérable de transactions qu'elle génère, et désireux de promouvoir la transparence, l'efficacité et la responsabilisation, essentielles à une bonne gouvernance dans un Etat de droit, le Gouvernement du Burundi a procédé à une profonde réforme de son système de gestion des Finances publiques. Cette réforme cherche à rationaliser les dépenses publiques et aligner le système de passation des marchés publics sur les meilleures pratiques internationales en la matière, notamment en se conformant aux directives du COMESA relatives à l'harmonisation des marchés publics des Etats membres de la Communauté. Elle comporte ainsi d'importantes innovations en matière des marchés publics par rapport à la réglementation antérieure, en ce qu'elle consacre la régulation, institue le recours suspensif des procédures au stade de passation des marchés, instaure le contrôle a priori, responsabilise davantage les ministères et les organismes dépensiers et systématisé le contrôle a posteriori.

Plus particulièrement, du point de vue du cadre institutionnel des marchés publics, la République du Burundi s'est dotée depuis 2008 d'un système réformé. Un Code des marchés publics est entré en vigueur en octobre 2008 et révisé en janvier 2018, ainsi que les divers décrets d'application portant création, organisation et fonctionnement de différentes structures constituant le cadre institutionnel de ce système. Parmi celles-ci, la réforme a contribué à la création de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) sous forme d'autorité administrative indépendante, devenue pleinement fonctionnelle depuis le premier semestre 2009. Les missions de l'ARMP s'articulent autour du principe qui vise à séparer les fonctions de contrôle des marchés publics (conférées à la DNCMP) des fonctions de régulation. Parmi ces missions, l'ARMP a l'obligation de faire réaliser, à la fin de chaque exercice budgétaire, un audit indépendant, en vue de contrôler et suivre la mise en œuvre de la réglementation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés et des conventions.

C'est dans ce cadre que l'ARMP entend réaliser l'audit sur les marchés publics relatif aux exercices budgétaires 2016 et 2017 et, pour ce faire, a recruté un bureau spécialisé indépendant pour la réalisation de cette mission.

La présente mission avait pour objet la mise en œuvre de cet audit indépendant annuel pour la vérification des conditions de régularité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de service public (le cas échéant), des avenants et des marchés complémentaires conclus au titre des exercices des années 2016 et 2017 sur base d'une liste préalablement établie par l'ARMP.

III. OBJECTIFS DE LA MISSION

Les objectifs principaux sont :

- mesurer le degré de respect des dispositions et des procédures édictées par le Code des marchés publics et ses textes d'application, tant dans la passation que dans l'exécution des marchés publics ;
- apprécier l'adéquation et la mise en application des procédures de passation des marchés et des modalités de gestion des contrats au regard des principes d'efficience, d'efficacité et d'économie, pour les dépenses effectuées par les Autorités contractantes (voir liste infra) sur base des processus de passation des marchés.

Les tâches spécifiques du prestataire de services sont :

- formuler une opinion sur le respect des procédures de passation et d'exécution, telles que prévues par le cadre légal et réglementaire des marchés publics. Une opinion sera fournie pour chaque autorité contractante auditée ;
- vérifier la mise en application des procédures au regard des principes généraux d'économie, d'efficacité, d'efficience, d'équité et de transparence ;
- fournir autant que possible une opinion sur la qualité des contrats, incluant les aspects technique et économique ;
- identifier les cas de non-conformité des procédures aux directives du Code des marchés publics et/ou des documents du marché, en particulier dans les cas de rejet d'offres moins-disantes, de fractionnement de marchés, de non-respect des dispositions préalables à la mise en concurrence, de non-respect des éléments constitutifs des dossiers d'appel d'offres, de non-respect des seuils fixés pour les avenants, de non-respect des règles de publicité et de communication, d'attribution à des offres anormalement basses, etc... Pour chacune des Autorités contractantes auditée, le Consultant apportera un jugement sur l'acceptabilité de telles situations au regard des dispositions du Code des marchés publics et de ses textes d'application ;
- formuler une opinion sur les plaintes des soumissionnaires pour évaluer l'exhaustivité, l'efficacité et la pertinence de leur traitement par l'Autorité contractante et établir le pourcentage des plaintes traitées en conformité avec la réglementation en vigueur. En ce qui concerne les plaintes finalement soumises au Comité de Règlement des Différends de l'ARMP, le Consultant examinera aussi le degré d'application (en pourcentage), par l'Autorité contractante, des décisions y relatives, de même que la pertinence de ses décisions, pour les marchés sélectionnés ;
- examiner la pertinence et la conformité à la réglementation des avis de non objection donnés par la DNCMP ;

- examiner et évaluer les situations d'attribution des marchés par gré à gré et par entente directe ;
- examiner les éventuels indices de fraude et de corruption ou d'autres pratiques (manœuvres collusoires, manœuvres restrictives, manœuvres obstructives), telles qu'elles sont définies par la réglementation en vigueur ;
- formuler des recommandations, tant aux niveaux institutionnel et organisationnel, qu'au niveaux de la passation et de l'exécution des marchés, pour une amélioration globale du système ;

Cette liste d'activités n'est pas exhaustive et le prestataire de services devra faire appel à son expérience pour proposer toute autre activité pertinente susceptible de contribuer à l'accomplissement satisfaisant des objectifs de la mission.

Le prestataire de services a accordé une importance particulière aux recommandations que lui inspire la revue effectuée au niveau de chaque Autorité contractante. Ces recommandations seront formulées de manière explicite, avec des indications précises sur leur mise en œuvre.

Dans ses recommandations, le prestataire de services a donné des indications claires sur les marchés dans lesquels il y a des indices de fraude et de corruption, afin de permettre à l'ARMP de poursuivre les investigations qui s'imposent.

IV. RESULTATS ATTEINTS

Au terme de la mission d'audit, il est produit les rapports suivants :

- un rapport individuel provisoire contenant les constatations sur le respect des dispositions du Code des marchés publics et des modalités de gestion des contrats, au regard des principes d'efficacité, d'efficacité et d'économie pour les dépenses effectuées par les Autorités contractantes. Le rapport a été transmis à chaque Autorité contractante et au Comité de pilotage ;
- un rapport individuel définitif intégrant les observations du Comité de pilotage et des Autorités contractantes. Le rapport définitif est transmis au Comité de pilotage et à chaque Autorité contractante ;
- un rapport de synthèse établi sur base des rapports individuels et de la revue documentaire. Ce rapport sera transmis à l'ARMP.

V. METHODOLOGIE UTILISEE

V.1. Philosophie d'intervention

La note philosophie d'intervention est synthétisée comme suit.

- la prise en compte des spécificités de l'intervention ;
- l'exposé détaillé des travaux à réaliser et des techniques subséquentes à mettre en œuvre de manière générale ;
- l'indication précise des investigations à mener de manière spécifique en rapport avec chaque point prévu dans les termes de référence ;
- les travaux exécutés au moment de la synthèse de la mission et l'indication des rapports à présenter.

V.2. Spécificités de la mission

L'une des spécificités de la mission tient à la vérification de la mise en application des directives du Code des marchés publics et à l'examen des résultats obtenus par l'Autorité contractante, en relation avec les objectifs d'activités, de fonctionnalité, d'exécution et d'optimisation des moyens mis en œuvre pour atteindre les objectifs fixés.

L'autre spécificité a trait à l'appréciation indépendante de la pertinence de la mise en application des procédures prévues par le Code des marchés publics et de ses textes d'application, au regard des principes d'économie, d'efficacité, d'efficience, d'équité et de transparence de la gestion des marchés publics, à travers les documents soumis à notre examen à l'occasion de l'audit.

V.3. APPROCHE METHODOLOGIQUE

V.3.1. Revue des textes de référence

La mission a commencé par une prise de connaissance approfondie du cadre général de la passation des marchés publics, avec notamment une revue des textes législatifs et réglementaires en vigueur et de l'ensemble des référentiels de base applicables à la passation des marchés et à l'Autorité contractante. Il s'agit notamment de la loi sur les marchés publics de 2008 et des textes d'application en vigueur durant la période sous revue.

V.3.2. Elaboration d'une note d'orientation

Avant le démarrage de la mission d'audit, le maître de l'ouvrage a demandé au Consultant l'élaboration d'une note d'orientation portant essentiellement sur la compréhension et la présentation de l'approche méthodologique du Consultant pour l'exécution du marché.

Dans sa conception, cette note s'articulait autour de la méthodologie envisagée pour les contrôles à effectuer au niveau du processus de passation des marchés, de l'exécution des marchés et de la gestion du contentieux.

Au niveau de la passation des marchés, il s'agissait de se rassurer :

- de l'existence du plan prévisionnel annuel de passation des marchés et de leur inscription sur un même plan ;
- de la conformité du mode de passation utilisé au regard des seuils de passation, la démultiplication des procédures de demande de cotation qui peut cacher un fractionnement des marchés ;
- du respect des règles en matière de revue préalable par la DNCMP des dossiers d'appel à la concurrence. A cette étape, il a été procédé à la revue des avis délivrés par la DNCMP, afin de se rassurer s'ils sont conformes ou non à la réglementation ;
- de l'autorisation préalable de la DNCMP sur les procédures dérogatoires dont les ententes directes (au-delà des autorisations). C'est la question de l'opportunité des ententes directes (ED) qui sera examinée. La part des marchés passés par ED sera vérifiée par rapport au seuil limite de 10% qu'elle ne doit pas dépasser ;
- du respect des règles de publicité et / ou de sélection des soumissionnaires potentiels (Il faudra déceler toutes les entraves au libre accès à la commande publique et à l'information équilibrée des soumissionnaires) ;
- du contenu de la clarté et de l'exhaustivité des dossiers d'appel à candidatures et à la concurrence, (appréciation de la pertinence des critères d'évaluation et d'attribution, identification de tous les critères discriminatoires constituant des entraves au libre accès à la commande publique qu'il s'agisse des spécifications techniques ou des critères de qualification).

Au niveau de l'exécution des marchés, il s'agissait de vérifier que :

- les marchés ont été exécutés conformément au Code des marchés publics de 2008 et de ses textes d'application ;
- les biens, les services et les travaux ont été livrés dans le respect des textes et des contrats régissant les marchés ;

Au niveau du contentieux

Il s'agissait de se rassurer que les plaintes soumises à l'Autorité de régulation ont été reçues et que la gestion des plaintes a respecté la législation en vigueur en matière de passation et d'exécution des marchés publics.

La note d'orientation a été élaborée et transmise à l'Autorité de Régulation des Marchés Publics pour en date du 15 avril 2021 et a été examinée dans une séance de réunion du Comité de pilotage tenue le 21 avril 2021.

Des observations visant à améliorer la note ont été formulées et prises en compte par le Consultant et la dernière version a été transmise au Maître de l'ouvrage le 04 mai 2021 et validé le 06 mai 2021 par correspondance signée par le Directeur Général de l'ARMP Réf. DNCMP/06/S/2021.

V.3.3. Détermination de l'échantillon des marchés examinés

Conformément aux termes de référence de la mission et au contrat de marché, le Consultant a procédé à la sélection d'un échantillon pour faire une opinion d'une part sur le respect des procédures de la gestion des marchés publics, du Code des Marchés Publics et de ses textes d'application, et d'autre part sur la régularité, l'efficacité et l'efficacités de l'ensemble des opérations.

L'échantillon a été tiré parmi la liste des marchés initiés en 2016 et en 2017, indiqués par l'ARMP et conclus par les Autorités contractantes, contenant au moins 200 dossiers de marchés publics à auditer, dont 70 % de fournitures, 20% de travaux et 10% de services et prestations intellectuelles.

Des marchés passés par voie dérogatoire, ainsi que les marchés contentieux ont été également intégrés.

En définitive, sur 30 Autorités contractantes, seules 23 ont remis les dossiers de marchés pour examen. Ces dossiers sont répartis entre les marchés de fournitures, de travaux et de services. Les détails sont en annexe.

Précisons encore une fois qu'aucun marché sous seuil n'a été mis à la disposition de l'Auditeur.

V.3.4. Gestion de l'attribution des marchés

En vue de l'exécution de la mission d'audit, l'Auditeur s'est référé au Code des Marchés Publics burundais et à ses textes d'application en vigueur durant la période sous audit.

Le contrôle a porté sur les aspects repris ci-après :

- **Existence d'un plan prévisionnel annuel de passation**

Sous ce point, nous avons vérifié si les marchés passés sont préalablement inscrits sur les plans prévisionnels annuels de passation des marchés des Autorités contractantes et s'ils sont cohérents avec les crédits budgétaires.

- **Dossier d'appel d'offres**

L'Auditeur s'est rassuré que tous les éléments constitutifs d'un dossier d'appel d'offres figurent dans ce dernier, suivant les types de procédures, et que le dossier d'appel d'offres a été soumis au contrôle de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics avant sa publication (cas de marchés soumis au contrôle a priori).

- **Avis de passation des marchés**

La mission d'audit a vérifié si les Autorités contractantes ont fait publier l'avis d'appel d'offres ou ont consulté des fournisseurs suivant les types de procédures conformes aux dispositions du Code des Marchés Publics.

- **Ouverture des offres**

La mission d'audit s'est rassurée du respect des conditions contenues dans le dossier d'appel d'offres et des dispositions du Code des Marchés Publics (commission d'ouverture, délais, rapport...)

- **Analyse des offres techniques et financières**

La mission s'est rassurée du respect des conditions techniques et financières contenues dans l'avis d'appel d'offres (commission, règlement particulier d'appel d'offres, cahiers normes techniques, prix, ...) et de la conformité aux textes légaux et réglementaires régissant les marchés.

La mission d'audit a mené également les actions suivantes :

- vérification de la conformité des informations consignées dans le procès-verbal ou le rapport d'évaluation des offres avec le contenu des offres ;
- vérification de la conformité de l'évaluation, notamment entre l'évaluation de l'offre et l'évaluation du soumissionnaire à travers les critères de qualification ;

- vérification de l'utilisation exclusive des critères d'évaluation annoncés dans le DAO ;
- contrôle de l'application des critères de correction des offres financières ;
- contrôle de la réalité économique des prix proposés dans le cadre des ententes directes, des consultations restreintes et des demandes de cotation ;
- contrôle de l'existence des soumissionnaires pour identifier d'éventuelles collusions ou de conflits d'intérêts ;
- attribution du contrat.

La mission d'audit a procédé également à la vérification des pièces constitutives du marché, l'approbation des marchés par des signatures autorisées, la notification du marché, l'information des soumissionnaires non retenus etc....

Les contrôles suivants ont été également effectués :

- vérification du contenu des procès-verbaux d'attribution provisoire (vérification du contrôle des critères de qualification du soumissionnaire) ;
- vérification du contenu des lettres de notification et celles de l'attribution provisoire (vérifier l'existence et apprécier la pertinence de l'avis de la DNCMP si requis) ;
- vérification de la publicité des attributions provisoires et du contenu des avis ;
- vérification de l'information des soumissionnaires non retenus et des réponses à leurs demandes d'informations ;
- appréciation de la gestion des recours par l'Autorité contractante et par l'ARMP ;
- vérification du contenu des marchés et des éventuels PV de négociation dans les marchés de prestations intellectuelles (vérification et appréciation de l'avis éventuel de la DNCMP).

V.3.5. Gestion de l'exécution des marches dans ses aspects administratif, financier et physique

Les diligences ci-après ont été mises en œuvre :

- vérification du respect des délais de notification des marchés au regard de ceux qui sont prévus par les textes légaux ;

- vérification du recueil des garanties (garantie de bonne exécution), de leur conformité aux modèles fournis dans les DAO et de leur durée de validité ;
- vérification de la conformité des formes des garanties aux dispositions réglementaires ;
- vérification du non-paiement du premier décompte avant la constitution du cautionnement définitif ;
- vérification des pièces constitutives des contrats, du respect des délais d'exécution des marchés et éventuellement de l'application de pénalités prévues par la loi;
- vérification des avenants éventuels et leur conformité ;
- vérification de la gestion d'éventuels litiges ;
- évaluation de l'efficacité du suivi de l'exécution par les Fonctionnaires-dirigeants ou les bureaux de surveillance (approbation des décomptes, rapports périodique...) ;
- vérification de l'existence des procès –verbaux de réception des marchés et de la commission de réception ;
- vérification de la mise en œuvre des garanties en cas de besoin (garantie de bonne exécution, retenue de garantie et garantie décennale) ;
- vérification de la levée des cautionnements dans les délais requis.

V.3.6. Visites de terrain

En vue d'apprécier l'existence et la qualité des travaux ou des fournitures et de faire une meilleure compréhension des dossiers, une visite de terrain devrait être organisée. La mission d'audit n'a pas jugé cette tâche opportune, du moment que les ouvrages avaient déjà fait objet de réception définitive.

VI. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE

Pour l'atteinte des objectifs de la mission, le Cabinet BCPA INTERNATIONAL a organisé un examen approfondi des marchés passés par l'Autorité contractante. Cette démarche est conçue dans l'optique d'examiner tous les aspects en rapport avec le processus de passation et d'exécution des marchés, au regard des textes légaux et réglementaires et de tirer des conclusions sur le respect ou non des dispositions régissant les marchés publics.

Dans cette optique, sur base des dossiers passés par l'Autorité contractante, le prestataire de service a préparé un tableau en quatre colonnes :

- la première colonne contient les articles de référence tirés du Code des Marchés Publics de 2008 et des textes réglementaires d'application que sont les décrets et les ordonnances,
- la deuxième colonne comprend les critères de vérification qui se réfèrent aux dispositions des textes précités ;
- la troisième colonne a été réservée au constat de l'Auditeur au regard des dispositions des textes légaux et réglementaires ;
- la dernière colonne a été réservée aux commentaires de l'audité qui est l'Autorité contractante par rapport aux conclusions de l'Auditeur sur chaque marché.
Autrement dit, il s'agit de confirmer ou d'infirmer le constat de l'Auditeur, dans l'esprit des dispositions des textes précités.

Enfin des observations d'ordre général sur la passation et l'exécution des différents marchés, suivies de recommandations, ont été formulées par l'Auditeur, exercice par exercice (2016 et 2017), en laissant encore une fois à l'Autorité contractante la possibilité de faire ses commentaires par rapport aux conclusions de l'Auditeur.

Au regard des commentaires de l'audité, l'Auditeur a exprimé son opinion, en plus des constats détaillés initialement formulés dans le rapport provisoire, à l'avant dernière colonne au niveau de chaque marché sur lequel l'Autorité Contractante a émis ses observations.

A. EXERCICE 2016

A.1. N°/DNCMP/39/S/2015

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/39/S/2015 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : SOCABU			
INTITULE : AVENANT AU MARCHÉ CI-AVANT REFERENCE 2: GRE A GRE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Il s'agit d'un avenant sur un marché exécuté en 2015	
	Montant Prévisionnel	Marché principal : 628 311 473 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Aucun support sur la demande de non objection sur les projets de DAO	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	03/08/2015 différent de la Date figurant dans l'AAO qui est le 27 novembre 2015	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Un seul candidat	
59	Date limite de réception des offres	Marché exécuté en 2015	
48	Délai de préparation des offres	1 mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Sans objet	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Un seul	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composée de 5 membres.	
62	Analyse des offres	Le rapport d'analyse des offres disponible	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Nous n'avons pas pris connaissance du PV d'attribution provisoire. Seul le PV de la Sous - commission d'analyse des offres figure dans les dossiers.	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Document non remis	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	Document non remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	L'Auditeur n'a aucune information la notification de l'attribution provisoire	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Pas de support sur l'information des soumissionnaires non retenus	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Pas de demande d'informations	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Pas de recours porté à la connaissance de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Pas de recours porté à la connaissance de l'Auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	L'Auditeur n'a pas pris connaissance du dossier	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	25/01/2016	
86	Numéro du contrat	Pas de contrat de marché dans les dossiers à notre disposition	
86	Identité de l'attributaire	SOCABU	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Pas de contrat dans les dossiers	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	Pas de contrat dans les dossiers	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Pas de contrat dans les dossiers	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
76	Date d'entrée en vigueur	Pas d'informations	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	628 311 473 BIF	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations en l'absence du DAO et du Contrat de marché	
86	Délai de livraison contractuel	Pas d'informations	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109)	Respect des délais contractuels (pénalités)	Sans PV de réception et les délais de livraison, nous émettons des réserves	
86	Modalités de règlement	Pas d'informations	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Oui pas de date de signature	

A.2 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/177/F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO : N°/DNCMP/177/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : ACRUSTEV INTITULE : FOURNITURES DES COMPTEURS D'ENERGIE ELECTRIQUES A PREPAYEMENT ET ACCESSOIRES. MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	2.5 milliards	
15 et 16	Publicité du PPM	Oui le 09 mai 2016	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décrets N°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée. A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatives des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le 09 mai 2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Modifié et dépôt des offres reporté au 30 juin au lieu du 23 juin 2016	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Cinq (5) candidats ont acheté des offres avec preuve d'achat de DAO	
59	Date limite de réception des offres	30/06/2016	
48	Délai de préparation des offres	1 Mois et 21 jours calendaires	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Oui	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Oui liste des soumissionnaires est disponible et qui ont acheté des DAO. La commission d'ouverture des offres existe de 4 membres. Oui	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composé de 5 membres.	
62	Analyse des offres	Oui deux PV d'analyse des offres nous ont été présentées l'une relative au marché référencié ci- haut et l'autre relatif aux 500 compteurs à prépaiement supplémentaires. L'auditeur n'a pas pris connaissance ni de la demande ni de la non objection de l'exécution du marché des 500 compteurs excédentaires.	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV n'existe pas. Seul le PV de la Sous - commission d'analyse des offres figure dans les dossiers.	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Le 11 août 2016 mais on ne trouve nulle part la correspondance y relative.	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	01/09/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Supports non disponibles	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Informations le 28 octobre 2016	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours exercé par les soumissionnaires non retenus	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours exercé par les soumissionnaires non retenus	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Non	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	Numéro non lisible	
86	Identité de l'attributaire	ECOTRAVE	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date ne figure pas dans le Contrat	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	Date non renseignée	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le 27/12/ 2016	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Au lendemain de la réception de l'avance démarrage et de l'ouverture du Crédit documentaire non renseignées.	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (FBU) (comparer avec Montant Prévisionnel)	1 111 054 000 BIF augmenté de 82 805 000 BIF pour les compteurs excédentaires dont le Contrat n'est pas approuvé par l'Autorité compétente.	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100% est prévue dans le contrat	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendriers à partir du paiement de l'avance de démarrage	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109)	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais de livraison n'ont pas été respectés et des pénalités de 111 105 400 BIF ont été calculées à la charge du fournisseur	
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A.3 MARCHE DE TRAVAUX DNCMP/199/T/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/199/T/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : BESCO INTITULE : TRAVAUX DE CONSTRUCTION D'UNE STATION DE POMPAGE ET BACHE D'ASPIRATION LOT 1 ET FOURNITURES DU MATERIEL LOT 2: OUVERT NATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	556 000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Le DAO ne nous a pas été remis	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
44	Devise	BIF	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le 10 mai 2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	DAO non mis à notre disposition	
	Modification du DAO	Oui d'après le rapport d'analyse	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Trois (3) candidats ont acheté des offres	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
59	Date limite de réception des offres	10/06/2016	
48	Délai de préparation des offres	1 Mois	
67	Délai de validité des offres	Pas d'informations	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Non	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Oui liste des soumissionnaires est disponible et qui ont acheté des DAO (d'après le rapport d'analyse des offres). La commission d'ouverture des offres existe de 4 membres. Oui	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composée de 5 membres.	
62	Analyse des offres	Le rapport d'analyse des offres disponible	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Nous n'avons pas pris connaissance du PV. Seul le PV de la Sous -commission d'analyse des offres figure dans les dossiers.	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Document non remis	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	Document non remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	02/08/2016	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	09/08/2016	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Dossier non trouvé	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	Pas de contrat de marché dans les dossiers à notre disposition	
86	Identité de l'attributaire	BESCO	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Pas de contrat dans les dossiers	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm)	Pas de contrat dans les dossiers	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Pas de contrat dans les dossiers	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	11/10/2016	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (FBU) (comparer avec Montant Prévisionnel)	555 013 116 BIF	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations en l'absence du DAO et du Contrat de marché	
86	Délai de livraison contractuel	Pas d'informations	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Sans PV de réception et les délais de livraison, nous émettons des réserves	
86	Modalités de règlement	Pas d'informations	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Oui pas d'informations sur sa base	

A.4 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/247/F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/247/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : ORINUX INTITULE : FOURNITURE ET INSTALLATION D'EQUIPEMENTS INFORMATIQUES/ MODE DE PASSATION DE MARCHE : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Oui détaillé	
	Montant Prévisionnel	800 000 000	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Pas d'informations	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	17/08/2016 mais pas de DAO	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Non	
	Modification du DAO	Non	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Un seul	
59	Date limite de réception des offres	Pas d'informations car pas de DAO	
48	Délai de préparation des offres	Pas d'information	
67	Délai de validité des offres	Non	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Oui d'après le rapport d'analyse des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Un seul Oui	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui de de 5 membres	
62	Analyse des offres	Oui	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Non	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Non	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Non	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	18/11/2016 mais pas de documents supports	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	23/12/2016	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	28/12/2016	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Non	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	La demande d'information n'a pas eu lieu	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Dossier non trouvé	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Dossier non trouvé	
86	Numéro du contrat	235/107-01	
86	Identité de l'attributaire	INTERPETROL	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	24/01/2017	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm)	24/01/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Pas de date	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	28/12/2016	
76	Date d'entrée en vigueur	Non	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	322 662 503 BIF	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations	
86	Délai de livraison contractuel	3 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Sans PV de réception et les délais de livraison, nous émettons des réserves	
86	Modalités de règlement	A la livraison sur présentation de la facture et PV de réception et le paiement au tard dans 30 jours.	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A.5 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/262/F/2016, LOT 1 et 3

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/262/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : MATRIX INTITULE : MATERIEL D'EXTENSION MT/BT RESEAUX MT/BT BJM ET INTERIEUR LOT 1 ET 3(MATERIEL DE POSTES DE TRANSFORMATION ET MATERIEL DE MISE A TERRE). MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	1 600 782 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non renseigné	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Postérieure	A priori	
36 Décret N°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée. A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatifs des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le 08 août 2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Onze (11) candidats ont acheté des offres avec preuve d'achat de DAO pour le Lot 1, Dix (10) candidats pour le Lot 2, Onze (11) pour le Lot 3 et Dix (10) pour le Lot 4	
59	Date limite de réception des offres	21/09/2016	
48	Délai de préparation des offres	1.5 Mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Oui	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Pas de liste des présences à l'ouverture des offres. La commission d'ouverture des offres existe et composée de 4 membres. Oui	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui. Elle composées de 5 membres.	
62	Analyse des offres	Il s'agit du rapport de réanalyse des offres mais le rapport d'analyse des offres complet n'a pas été retrouvé	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Oui le rapport de la Commission de réanalyse daté du 31/03/2017	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	19/01/2017 mais sans documents supports	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	30/01/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	09/02/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	09/02/2017. Pas d'informations sur la restitution de garanties de soumission	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	1085/107-01	
86	Identité de l'attributaire	MATRIX	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date ne figure pas dans le Contrat	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm)	11/04/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le 04 mai 2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
76	Date d'entrée en vigueur	Date non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	694 522 340 BIF pour le Lot 1 et 776 407 561 BIF pour le Lot 2 Le marché comporte 4 lots totalisant un montant de 3 142 009 734 BIF. Le coût du marché représente presque le double du montant figurant dans le PPM	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100%	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendriers à partir du paiement de l'avance de démarrage	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109)	Respect des délais contractuels (pénalités)	Réserve fondée sur l'indisponibilité du PV	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A.6. MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/262/F/2016, LOT 2 et 4

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/262/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : EAGTC INTITULE : MATERIEL D'EXTENSION MT/BT RESEAUX MT/BT QUARTIERS BJM ET CENTRES INTERIEUR LOT 2 ET 4. MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	4 000 000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non renseigné	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée. A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatifs des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le 08 août 2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Onze (11) candidats ont acheté des offres avec preuve d'achat de DAO pour le Lot 1, Dix (10) candidats pour le Lot 2, Onze (11) pour le Lot 3 et Dix (10) pour le Lot 4	
59	Date limite de réception des offres	21/09/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
48	Délai de préparation des offres	1.5 Mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Oui	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Pas de liste des présences à l'ouverture des offres. La commission d'ouverture des offres existe et composée de 4 membres. Oui	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui. Elle composées de 5 membres.	
62	Analyse des offres	Il s'agit du rapport de réanalyse des offres mais le rapport d'analyse des offres complet n'a pas été retrouvé	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Oui le rapport de la Commission de réanalyse daté du 31/03/2017	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	19/01/2017 mais sans documents supports	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support)	30/01/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	09/02/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	09/02/2017. Pas d'informations sur la restitution de garanties de soumission	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Informations non disponibles	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	1084/107-01	
86	Identité de l'attributaire	EAGTC	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date ne figure pas dans le Contrat	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	11/04/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le 04 mai 2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Date non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	1 528 685 398 BIF pour le Lot 2 et 142 394 435 BIF pour le Lot 4/ PPM= 4000 000 000 BIF	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100%	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendriers à partir du paiement de l'avance de démarrage	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Réserve fondée sur l'indisponibilité du PV	
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A.7 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/262/F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/262/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : MATRIX INTITULE : MATERIEL D'EXTENSION MT/BT RESEAUX MT/BT BJM ET INTERIEUR LOT 1 ET 3. MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	4 000 000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non renseigné	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée. A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatives des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le 08 août 2016 mais document non trouvé	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Neuf (9) candidats ont présenté et acheté des offres avec preuve d'achat de DAO	
59	Date limite de réception des offres	21/09/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
48	Délai de préparation des offres	1.5 mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours à partir de la daté d'ouverture des offres	
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Disponible	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres	Pas de liste des présences mais 9 soumissionnaires ont présenté des offres et acheté des DAO. La commission d'ouverture des offres existe. Oui le 21/09/2016	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui.	
62	Analyse des offres	Oui mais le rapport d'analyse des offres nous soumis est incomplet : il manque les conclusions de l'analyse des offres techniques et le rapport d'analyse des offres financières	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV n'existe pas.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Informations non disponibles	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	30/01/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Informations non disponibles	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Informations le 09 février 2017	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours exercé par les soumissionnaires non retenus	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours exercé par les soumissionnaires non retenus	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Non disponible	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	1085/107-06	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Identité de l'attributaire	MATRIX	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date ne figure pas dans le Contrat	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	11/04/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le 04 mai 2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Date non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	694 522 340 BIF pour le lot 1 et 776 407 340 BIF pour le lot 3, soit un montant total de 1 470 929 901 BIF pour les deux lots. Le marché comporte 4 lots totalisant un montant de 3 142 009 734 BIF/Montant plan prévisionnel= 4 Milliards	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100%	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendriers à partir du paiement de l'avance de démarrage contrairement aux dispositions de l'art 7 du DAO qui précise un délai de 4 mois calendaire ou plus court	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Réserve fondée sur l'indisponibilité du PV	
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A8. MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/317/F/2016, LOT 2

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO : N°/DNCMP/317/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : MATRIX INTITULE : MATERIEL D'ENTRETIEN, DE RENFORCEMENT ET D'EXTENSION DES RESEAUX MT/BT RESEAUX MT/BT BJM ET REGION EST LOT 2. MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	7 000 000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non renseigné	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret N°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée (si elle existe). A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatifs des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	21/11/2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Dix (10) candidats pour le lot No 1, Cinq(5) Soumissionnaires pour le lot 2, neuf(9) pour le lot 3 et dix(10) pour le lot 4	
59	Date limite de réception des offres	06/01/2017	
48	Délai de préparation des offres	1.5 mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours à partir de la date limite de dépôt des offres	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Disponible	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Pas de liste des présences des soumissionnaires Oui. La Commission d'ouverture est composée de 3 personnes	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composée de 5 personnes. Il s'agit du PV de réanalyse et nous n'avons pas pris connaissance du PV d'analyse des offres complet.	
62	Analyse des offres	Il s'agit du PV de réanalyse et nous n'avons pas pris connaissance du PV d'analyse des offres complet	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	31/03/2017	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	07/04/2017 mais pas de lettre	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	11/04/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	26/04/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	26/04/2017 mais les correspondances adressées à VEM- INFOR et GEMFORGINGS PRIVATE LIMITED ne portent pas de dates	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'Auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers mis à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Pas de PV de la CMP	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	2 310/107-01	
86	Identité de l'attributaire	MATRIX	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	08/05/2017	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	08/05/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'Autorité compétente	08/08/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Date non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	2 203 540 960 BIF pour le lot 2	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100%	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendaires au maximum partir du paiement de l'avance de démarrage contrairement aux dispositions du point 2 du chapitre II relatif aux données particulières de l'appel d'offres qui précise un délai de 5 mois calendaire ou plus court	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Réserve fondée sur l'indisponibilité du PV de réception définitive dans les documents mis à notre disposition	
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures à Bujumbura	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

A.9 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/317/F/2016, LOT3

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO : N°/DNCMP/317/F/2016 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : ECOTRAVE INTITULE : MATERIEL D'ENTRETIEN, DE RENFORCEMENT ET D'EXTENSION DES RESEAUX MT/BT RESEAUX MT/BT BJM ET REGION EST LOT 3. MODE DE PASSATION : OUVERT INTERNATIONAL			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le PPM est disponible et détaillé	
	Montant Prévisionnel	7 000 000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM	Non renseignée	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	La correspondance n'a pas été renseignée (si elle existe). A défaut de la transmission du DAO à la DNCMP pour avis de non objection, cette pratique viole les dispositions de l'art 36 du Décret N°100/120 précisant que « avant leur approbation les dossiers d'appel d'offres, les rapports comparatifs des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants sont adressés à la DNMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier.	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	21/11/2016	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Dix (10) candidats pour le lot No 1, Cinq (5) Soumissionnaires pour le lot 2, neuf (9) pour le lot 3 et dix (10) pour le lot 4	
59	Date limite de réception des offres	06/01/2017	
48	Délai de préparation des offres	1.5 mois	
67	Délai de validité des offres	90 jours à partir de la date limite de dépôt des offres	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Disponible	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres	Pas de liste des présences des soumissionnaires Oui. La Commission d'ouverture est composée de 3 personnes	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composée de 5 personnes. Il s'agit du PV de réanalyse et nous n'avons pas pris connaissance du PV d'analyse des offres complet.	
62	Analyse des offres	Il s'agit du PV de réanalyse et nous n'avons pas pris connaissance du PV d'analyse des offres complet	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai d'analyse des offres n'a pas été communiqué dans le PV d'ouverture des offres.	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Critères non précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	31/03/2017	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	07/04/2017 mais pas de lettre	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support)	11/04/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	26/04/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	26/04/2017 mais les correspondances adressées à VEM- INFOR et GEMFORGINGS PRIVATE LIMITED ne portent pas de date	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Pas de PV de la CMP	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La date de transmission n'est pas renseignée	
86	Numéro du contrat	Pas de numéro	
86	Identité de l'attributaire	ECOTRAVE	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Pas de date	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	21/07/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	10/08/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date n'est pas renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Date non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	505 746 438 BIF pour le lot 3	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée en dépit des dispositions de l'art 95 du CMP et 17 du contrat de marché	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Garantie de soumission. La garantie d'avance n'a pas été retrouvée pendant qu'une avance de 30% cautionnée à 100%	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendaires au maximum partir du paiement de l'avance de démarrage contrairement aux dispositions du point 2 du chapitre II relatif aux données particulières de l'appel d'offres qui précise un délai de 5 mois calendaire ou plus court	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Réserve fondée sur l'indisponibilité du PV de réception définitive dans les documents mis à notre disposition	
86	Modalités de règlement	Avance de 30%, 50% à l'embarquement sur présentation de la facture et 20% à la réception des fournitures à Bujumbura	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

B. EXERCICE 2017

B.1 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/112/F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO :N°/DNCMP/112/F/2017 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : MATRIX AFRICA INTITULE : GROUPES MOTOPOMPE/MODE DE PASSATION DU MARCHÉ : AOI			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le marché figure sur le PPM	
	Montant prévisionnel	1 000 0000 000 BIF	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Postérieur	Oui	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Non disponible	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Non disponible	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	30/03/2017 mais pas mentionné dans AA0	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	7 Candidats	
59	Date limite de réception des offres	Non renseigné	
48	Délai de préparation des offres	Non	
67	Délai de validité des offres	Non	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Fournie d'après l'analyse des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres,	Sept Oui de 5 membres	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui de 5 membres	
62	Analyse des offres	Oui	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Non	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Non	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Non	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	02/10/2017	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	12/10/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	07/08/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus	07/08/2017 et 30/08/2017 pour TECH INTERNATIONAL et BESCO	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Non	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Non	
86	Numéro du contrat	Non	
86	Identité de l'attributaire	MATRIX AFRICA	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Non	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	Non	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	12/10/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	Non	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
76	Date d'entrée en vigueur	Non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	997 400 300	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendaires	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception n'est pas explicite sur la réception définitive ou provisoire	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Nous émettons des réserves compte tenu de nos conclusions au point précédent	
86	Modalités de règlement	Avance de démarrage : 20% Versement de 50% à l'embarquement et 20% à la présentation du PV de réception définitive	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

B.2 MARCHE DE FOURNITURES DNCMP/153/F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO :N°/DNCMP/153/F/2017 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : MATRIX AFRICA INTITULE : MATERIEL DE PLONGEE ET ACCESSOIRES/MODE DE PASSATION DU MARCHE : AOI			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le marché ne figure pas sur le PPM	
	Montant prévisionnel	Pas d'informations	
15 et 16	Publicité du PPM	L'Auditeur n'a trouvé aucun support de publication	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n° 540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	A priori	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Pas d'informations	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Non	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	24/04/2017 et 26/04/2017 sur le site web ARMP	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Oui	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Quatre	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
59	Date limite de réception des offres	07/06/2017	
48	Délai de préparation des offres	45 jours	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Fournies d'après le rapport d'analyse des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Quatre Oui de 3 membres Oui de 5 membres	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui	
62	Analyse des offres	Oui le PV de la sous-Commission d'analyse des offres	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Non	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Non	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Seul le PV de la sous-commission d'analyse des offres nous a été communiqué	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Non	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	Non	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	18/09/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	18/09/2017	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Aucune demande d'information par les soumissionnaires non retenus	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Aucune demande d'information par les soumissionnaires non retenus	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Dossier non trouvé	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Dossier non trouvé	
86	Numéro du contrat	2659/107-01	
86	Identité de l'attributaire	MATRIX AFRICA	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Non	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm)	Non	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente	22/09/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat	Non renseignée	
76	Date d'entrée en vigueur	Non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	1 419 595 755 BIF	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Oui	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois calendaires	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché. Au niveau du PV de réception, celui-ci ne mentionne pas s'il s'agit de réception définitive, d'où une réserve sur le respect des délais de livraison.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Sans PV de réception, nous émettons des réserves	
86	Modalités de règlement	Crédit documentaire irrévocable et confirmé	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

B.3 MARCHÉ DE TRAVAUX DNCMP/314/T/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO :N°/DNCMP/314/T/2017 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : SYTECORE INTITULE : INTERCONNECTION EAU PALAIS PRESIDENTIEL/MODE DE PASSATION DU MARCHÉ : ENTENTE DIRECTE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le marché ne figure pas sur le PPM	
	Montant Prévisionnel	Pas d'informations	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Posteriori	Le marché est soumis au contrôle a priori	
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	L'Auditeur n'a aucune information sur la transmission du DAO	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori)	Aucune correspondance y relative	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	L'auditeur n'a trouvé aucun support de la publication du DAO	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Oui	
	Modification du DAO	Non	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Un	
59	Date limite de réception des offres	26/10/2017	
48	Délai de préparation des offres	1 mois et 7 jours	
67	Délai de validité des offres	90 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Fournie d'après l'analyse des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres,	Un seul Oui de 5 membres Non	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Non	
62	Analyse des offres	Non	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Non	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Non	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Non	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Non	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support)	Non	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Non	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	L'auditeur n'a pas trouvé de support d'informations	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	La demande d'information n'a pas eu lieu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Dossier non trouvé	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Dossier non trouvé	
86	Numéro du contrat	3441/107-01	
86	Identité de l'attributaire	SYTECORE	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Non	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm	20/11/2017	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	17/12/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	20/09/2017	
76	Date d'entrée en vigueur	Non renseignée	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Non renseignée	
86	Montant du marché	2 295 928 832 BIF	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Non trouvée	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Pas d'informations	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne figure pas dans le dossier de marché	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Sans PV de réception et les délais de livraison, nous émettons des réserves	
86	Modalités de règlement	Avance de démarrage : 20% Versement de 50% à 80% des travaux et 30% à la réception du PV approuvé par la DNCMP	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

B.4 MARCHÉ DE FOURNITURES DNCMP/318/F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO : N°/DNCMP/318/F/2017 BAILLEUR : REGIDESO TITULAIRE : BECOGEC INTITULE : MATERIEL DE RACCORDEMENT EAU/MODE DE PASSATION DU MARCHÉ : AOI			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le marché ne figure pas sur le PPM	
	Montant Prévisionnel	Pas d'informations	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori/Postérieur	A priori	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
36 Décret n°100/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Pas d'informations dans la mesure où le DAO ne figure pas dans les dossiers mis à notre disposition	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori)	Pas d'informations	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	D'après le rapport d'analyse des offres, la publication a eu lieu le 25 juillet 2017 différent de la date de publication sur site WEB (21/07/2017)	
Ord n°540/7/2009	Conformité du DAO au modèle arrêté	Pas d'informations	
	Modification du DAO	Pas d'informations	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Un	
59	Date limite de réception des offres	Pas d'informations car pas de DAO	
48	Délai de préparation des offres	Pas d'informations car pas de DAO	
67	Délai de validité des offres	Pas d'informations dans la mesure où même le contrat n'est pas explicite à ce sujet.	
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Fournie d'après l'analyse des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres,	Un seul Oui de 4 membres	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Oui composée de 5 membres	
62	Analyse des offres	Oui	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Les délais ne sont pas précisés	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basses ou élevées	Les critères ne sont pas précisés	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	L'auditeur n'a pas pris connaissance du PV d'attribution provisoire du marché	
37 Décret n°100/12	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Le document n'est pas disponible	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support)	Aucune information dans ce sens n'est disponible	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	20/09/2017 sans aucun support	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	L'auditeur n'a pas pris connaissance des informations des soumissionnaires non retenus	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Aucune demande d'information dans les dossiers	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Aucune demande d'information dans les dossiers	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Aucun recours dans les dossiers à la disposition de l'auditeur	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Aucun recours dans les dossiers	
12 et 73	CMP Adoption du projet de marché	Dossier non trouvé	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	L'Auditeur n'a pris connaissance de support de transmission du dossier	
86	Numéro du contrat	277/107-01	
86	Identité de l'attributaire	BECOGEC	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date ne figure sur le contrat	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante ((c) + 7j maxi, (b) + 15jm)	La date ne figure sur le contrat	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date ne figure sur le contrat	
75	Date d'enregistrement du contrat	Date non renseignée	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	17/10/2017	
76	Date d'entrée en vigueur	L'Auditeur n'a pas pris connaissance de la date	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	L'auditeur n'a pas pris connaissance de la date	
86	Montant du marché	1 497 770 000 BIF	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
95, 96, 97, 98 100 à 104)	Garantie de bonne exécution Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Non trouvée Pas d'informations	
86	Délai de livraison contractuel	Les délais ne sont pas précisés	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception date du 11 janvier 2019 mais n'est pas explicite sur la réception définitive	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Nous émettons des réserves compte tenu des observations ci-avant	
86	Modalités de règlement	Crédit documentaire irrévocable et confirmé	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Non renseignée	
108	Signature d'avenant	Pas d'avenant	

VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES

L'Auditeur a constaté que d'une façon générale, les dossiers de marchés transmis sont incomplets et mal classés. Certaines dispositions du Code des Marchés Publics et ceux de ses textes d'application n'ont pas été respectées.

Au regard de l'insuffisance des documents contenus dans les dossiers de marché analysés et transmis au Consultant, ces derniers ne garantissent ni l'efficacité, ni l'efficience, ni l'économie, ni l'équité, ni la transparence des procédures de passation des marchés.

Ci-après les principales insuffisances relevées :

- Problème de classement des dossiers de marchés, si bien que des pièces importantes constitutives de marché n'ont pas été communiquées à l'Auditeur : tantôt c'est le dossier d'appel d'offre qui n'est pas disponible, les rapports d'ouverture et ceux d'analyse des offres, les demandes d'avis ou des avis de non objection, des contrats de marchés, les rapports ou PV de réception définitive etc... ;
- Absence de Non objection pour approbation du Dossier d'appel d'offres ;
- Absence de publication du Dossier d'appel d'offres (DAO) ;
- La commission d'analyse des offres dont le nombre de membres requis est insuffisant ;
- Les délais d'analyses des offres ne sont pas communiqués ;
- Absence de numéro de contrat ;
- Les délais contractuels d'exécution des marchés ne sont pas respectés ;
- Les dates de signatures des contrats et par l'autorité contractante et par l'Autorité d'approbation du marché ne sont pas renseignés ;
- Les soumissionnaires non retenus ne sont pas informés ;
- Absence de notification provisoire du marché ;
- Absence du PV de réception définitive.

VIII. COMMENTAIRES DE L'AUDITE

Par correspondance N/Réf : 2823/107-03 daté du 17 novembre 2021, l'Autorité Contractante a formulé des observations au rapport provisoire qu'il convient de reprendre ci-après :

- L'Autorité contractante reconnaît le problème de classement, imputable, selon lui, à l'exiguïté de l'espace et au problème de déménagement ;
- L'Autorité contractante estime que les procédures de passation des marchés ont été régulièrement suivies dans l'ensemble ;
- L'Autorité contractante affirme que les soumissionnaires non retenus ont été toujours informés des résultats issus de l'analyse des offres.

IX. CONCLUSION DE L'AUDITEUR

- La reconnaissance de la REGIDESO des problèmes de classement des dossiers de marché se passe de commentaire ;
- L'Autorité contractante estime que les procédures de passation des marchés ont été régulièrement suivies, mais l'Auditeur a constaté que certaines pièces administratives attestant la régularité de passation des marchés n'ont pas été versées dans le dossier de marché mis à sa disposition, probablement par le fait d'un mauvais classement que reconnaît par ailleurs l'audité, en témoignent les insuffisances reprises dans les observations de l'Auditeur.

A titre illustratif, les dispositions de l'article 36 du Décret n° 100/120 au point 2 veut qu'avant leur approbation, les dossiers d'appel d'offres, les rapports d'analyse comparative des propositions, le procès-verbal d'attribution, les projets de marchés et d'avenants, soient adressés à la DNCMP qui délivre un accusé de réception contre remise de chaque dossier pour tous les marchés soumis au contrôle a priori.

- L'affirmation de l'Autorité contractante en vertu de laquelle les soumissionnaires non gagnants ont été informés des résultats issus de l'analyse des offres n'est pas partagée par l'Auditeur, dans la mesure où les insuffisances relevées ne sont pas de nature à convaincre l'Auditeur, étant donné que ces pièces n'ont pas été trouvées dans le dossier de marché mis à sa disposition.

L'Auditeur n'a pas pris connaissance de ces informations, non pas parce que ces documents ne sont pas disponibles chez l'audité, mais plutôt pour la bonne raison qu'ils n'ont pas été retrouvés dans les dossiers mis à sa disposition.

- L'Auditeur prend acte des initiatives déjà prises par la REGIDESO en vue de corriger le problème de classement par l'implantation en cours de l'archivage électronique et la gestion électronique des documents.

X. RECOMMANDATIONS

Au regard des principales insuffisances relevées ci-après et détaillées sur chaque marché, l'Auditeur recommande de :

- faire un classement approprié des pièces constitutives des marchés ;
- respecter les dispositions du Code des Marchés Publics, ainsi que ses textes d'application.

Fait à Bujumbura, le 20/12/2021

Le Coordonnateur Régional

BCPA INTERNATIONAL

BASIITA Ronald

