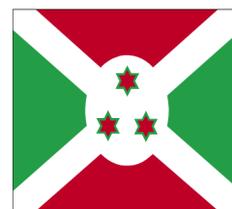


REPUBLIQUE DU BURUNDI



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 2018-2019 ET 2019-2020

.....
DIRECTION GENERALE DES AFFAIRES PENITENTIAIRES (DGAP)
.....

RAPPORT DEFINITIF

Bujumbura, Juillet 2022

AUDITEUR INDEPENDANT :

CABINET : **BCPA INTERNATIONAL**



Bujumbura, Quartier Rohero II, Av. Bututsi n°.38,

Tél: +257 22278230

Gsm: +257 71210288/ +257 75694489

E-mail : info@bcpainternational.com

Web site: www.bcpainternational.com

SOMMAIRE

Pages

SOMMAIRE.....	1
LISTE DES ABREVIATIONS.....	2
I. LIMITATIONS GENERALES.....	3
II. CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE LA MISSION.....	3
III. OBJECTIFS DE LA MISSION.....	4
IV. RAPPORTS ATTENDUS.....	5
V. METHODOLOGIE UTILISEE.....	6
VI. PROCEDURES DE PLANIFICATION ET D'ATTRIBUTION DES MARCHES.....	9
VII. VISITES DE TERRAIN.....	11
VIII. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE.....	11
A. EXERCISE 2018-2019.....	12
B. EXERCICE 2019-2020.....	46
IX. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES.....	62
X. COMMENTAIRES DE L'AUDITE.....	62
XI. RECOMMANDATION DE L'AUDITEUR.....	62
XII. CONCLUSION.....	62

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
DGAP	Direction Générale des Affaires Pénitentiaires
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 au contrôle a posteriori des communes. Pour respecter le nombre de marchés à auditer le consultant a dû accepter d'auditer certains marchés sous-seuil, lui transmis près deux mois après le démarrage de la mission l'audit.

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. Il va sans dire qu'avec le problème de classement, l'Auditeur a constaté des pièces manquantes dans les dossiers de certaines autorités contractantes.

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.

En vertu du contrat, le marché devrait s'étendre sur la période allant du 18 mars au 1er août 2022.

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 2018-2019 et 2019-2020 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 2018-2019 et 2019-2020 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 ;

A ce titre, le prestataire de service précisera dans le rapport d'orientation une échelle de notation, en vue de déterminer ce degré de conformité et de déterminer les Autorités Contractantes auditées qui se sont conformées aux procédures ;

- 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'efficacité, d'efficacités 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'efficacités, 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 ;

- Dégager les contrats sélectionnés, les niveaux effectifs de décaissements par rapport au niveau d'exécution et soulever les irrégularités constatées
- 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'aux 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.

La mission devra être effectuée conformément aux normes internationales reconnues.

Le prestataire de services accordera 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 donnera 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. RAPPORTS ATTENDUS

Au terme de la mission d'audit et conformément aux termes de référence, il sera produit les rapports suivants :

- un rapport individuel provisoire est rédigé en langue française sous format physique et électronique modifiable ;
- un rapport individuel définitif en langue française en trois(3) exemplaires, intégrant les observations du Comité de pilotage et des Autorités Contractantes auditées, sous format physique et électronique.

Ces rapports individuels comprendront une analyse approfondie des indicateurs de suivi et de contrôle sous-tendue par une opinion exprimée par le Prestataire de services sur les performances réalisées par les Autorités Contractantes par rapport auxdits indicateurs, intégrant de manière individuelle l'ensemble de ses constats résultant des tâches qu'il aura accomplies.

- un rapport global de synthèse établi sur base des rapports individuels et de la revue documentaire, en langue française, sous format physique et électronique non modifiable, contenant notamment :
 - ✓ l'état du degré de respect des dispositions et des procédures édictées par le Code des marchés publics en vigueur ;
 - ✓ l'appréciation de l'Auditeur sur l'adéquation 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, sur base des processus de passation des marchés ;

- ✓ une série de recommandations permettant d'identifier les pistes à exploiter pour améliorer le système existant.

Il sied de préciser que le destinataire de tous ces rapports est l'ARMP.

V. METHODOLOGIE UTILISEE

5.1. Spécificités de la mission

La spécificité de la mission tient à la vérification de la mise en application des procédures prévues par le Code des Marchés publics au regard des principes d'économie, d'efficacité, d'efficience, d'équité et de transparence, à la formulation d'une opinion pour chaque Autorité Contractante audité sur le respect des procédures de passation et d'exécution, telles que prévues par le cadre légal et réglementaire des marchés publics, et à la formulation des recommandations, tant au niveau institutionnel et organisationnel qu'au niveau de la passation et d'exécution des marchés pour une amélioration globale du système.

5.2. APPROCHE MÉTHODOLOGIQUE

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 2018 et des textes d'application en vigueur durant la période sous revue. Toute la documentation utile pour la mission a été présentée de façon détaillée dans le rapport d'orientation. La documentation demandée au Maître de l'ouvrage portait, d'une part sur les textes de référence et, d'autre part sur les documents spécifiques à l'examen de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés.

5.3. Elaboration d'un rapport d'orientation

Avant le démarrage de la mission, conformément aux termes de référence et au contrat de marché, le Consultant a procédé à la préparation d'un rapport d'orientation portant essentiellement sur la compréhension et la présentation de l'approche méthodologique pour l'exécution du marché soumis au maître de l'ouvrage pour appréciation et adoption.

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 a été examinée ;
- Du respect des règles de publicité et / ou de sélection des soumissionnaires potentiels (Il fallait 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 2018 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 aient été reçues, traitées dans les délais réglementaires et que la gestion des plaintes ait respecté la législation en vigueur en matière de passation et d'exécution des marchés publics.

Le rapport d'orientation a été préparé et transmis à l'Autorité de Régulation des Marchés Publics en date du 14 mars 2022 et a été examinée dans une séance de réunion du Comité de pilotage tenue le 16 mars 2022.

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 30 mars 2022 et validé le 08 avril 2022 par correspondance signée par le Directeur Général de l'ARMP Réf. **ARMP/DG/217/J C N D/2022**

5.4. Phases d'intervention

A ce stade, notre mission a été menée par phases qu'il convient de présenter ci-après.

PHASE N° 1. Réception des documents de travail

Il s'agit du nombre de marchés à auditer par Autorité Contractante identifiés par le maître de l'ouvrage et des rapports d'activité de la Direction Nationale de contrôle des Marchés Publics

PHASE N° 2 Détermination de l'échantillon des marchés à examiner

Conformément aux termes de référence de la mission, nous allons procéder à la détermination d'un échantillon pour nous faire une opinion d'une part sur le respect des procédures de la gestion des marchés publics, du Code des marchés et de ses textes d'application et d'autre part sur la régularité, l'efficacité et l'efficacités de l'ensemble des opérations.

Cet échantillon était constitué comme suit :

- L'échantillon a été déterminé sur base du nombre de marchés par Autorité Contractante mis à la disposition du prestataire de service par ARMP et devrait être validé par le Comité de pilotage (page 8, point 9 des termes de référence) ;
- L'échantillon a été tiré parmi la liste des marchés initiés en 2018-2019 et 2019-2020 figurant dans les rapports annuels d'activités des exercices précités de la Direction Nationale de Contrôle des marchés publics(DNCMP) reprenant l'ensemble des marchés soumis à son contrôle a priori passés par les Autorités Contractantes, les rapports d'activité de la Commission spécialisée en contrôle a posteriori de la DNCMP des mêmes exercices reprenant tous les marchés non soumis au contrôle à priori(marchés sous seuil)durant la même période, les rapports annuels 2018-2019 et 2019-2020 de l'ARMP ainsi que les textes légaux et réglementaires régissant les marchés publics du Burundi durant la période sous revue.
- L'échantillon devrait contenir au moins 200 dossiers de marchés publics à auditer dont la moitié pour l'exercice budgétaire 2018-2019 et l'autre moitié pour l'exercice budgétaire 2019-2020 à concurrence de 70% des marchés de fournitures, 20% des marchés de travaux et 10% des marchés de service ;
- Parmi les Autorités Contractantes soumises par ARMP au Consultant, celui-ci devrait également choisir 70% des marchés contrôlés à priori par la Direction Nationale de contrôle des Marchés Publics (DNCMP) et 30% des marchés contrôlés à postérieur dont 60% modes ouverts, 10% de marchés ouverts restreints, 10% gré à gré, 10% par entente directe et 10% par demande de cotation.

Si les pourcentages ci-haut exigés ne sont pas atteints pour les types de marchés ou modes de passation, ils devraient être compensés aux différents types de marchés ou de modes de passation à condition que le minimum des marchés à auditer soit atteint.

En définitive, sur 24 Autorités contractantes, seules 22 Autorités Contractantes 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.

Concernant les marchés sous seuil, la Direction de l'ARMP nous a envoyé 14 Autorités Contractantes ayant passé des marchés sous seuil un peu plus de deux mois après le démarrage de la mission, soit le 30 mai 2022 en vue de la détermination de l'échantillonnage des marchés à auditer. La détermination de l'échantillonnage été effectuée rapidement par le Consultant qui a transmis le rapport au maître de l'ouvrage le 06 juin 2022.

Précisons que jusqu'à la date de l'élaboration du rapport provisoire aucun de dossier de marchés contrôlés à postérieur n'était pas encore remis à l'auditeur.

PHASE N° 3 : Collecte par l'ARMP de l'ensemble des dossiers et des documents requis par le prestataire de services et centralisation au niveau de l'ARMP

Cette action est de la responsabilité de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP).

PHASE N° 4 : Analyse, dans les locaux de l'ARMP des dossiers mis à sa disposition

Cette phase consistait à examiner les procédures de planification et d'attribution des marchés

VI. PROCEDURES DE PLANIFICATION ET D'ATTRIBUTION DES MARCHES

6.1. Planification de la passation

- **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.

6.2. 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 :

- **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).

6.3. Gestion de l'exécution des marchés 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.

VII. 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 a été organisée là où c'était jugé nécessaire.

VIII. 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 de marchés 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 2018 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.
Elle contient également en caractères italiques les observations de l'Auditeur sur les commentaires de l'Audit

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 (2018-2019 et 2019-2020), 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. EXERCISE 2018-2019

Au regard des commentaires de l'audit, 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.1 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/06F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 & 45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres a été faite au site web des marchés publics l'attestation de l'ARMP date du 20/7/2018 et au journal le Renouveau	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Quatre candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication des appels a été faite en date du 17/7/2018 et réception des offres le 06/8/2018	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été fait au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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 candidats Le procès-verbal de la commission d'ouverture des offres composée par trois membres date du 06/8/2018. La liste de présence a été signée par quatre représentants des soumissionnaires	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	La sous-commission d'analyse composée par trois membres s'est réunie en date du 20/8/2018	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Examen des offres	L'examen des offres a été effectué 27/8/2018	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 27/8/2018	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 31/8/2018	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le PV d'attribution provisoire a été validé en date 07/9/2018 mais le support de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207/206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	NIYIRAGIRA Marie	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature du contrat par l'attributaire est le 13/9/2018	
25	208, 215	La date de signature par le représentant de l'autorité contractante	La date de signature par le représentant de l'autorité contractante n'est pas indiquée	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date d'approbation du marché par l'autorité compétente n'est pas indiquée	
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	La date de notification est le 13/9/2019	
28	223	Date d'entrée en vigueur	L'entrée en vigueur du contrat test le 13/9/2019	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 84 853 000 BIF et la montant qui avait été prévu est de 85 000 000	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution est de 10% du montant du marché	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Les autres garanties ne sont pas prévues au contrat	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le délai est de 60 jours et les lieux de livraison sont à MPIMBA et la prison de BUBANZA	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire sur le Budget Ordinaire et de la présentation de cinq factures	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support de signature d'avenant éventuel ne figure pas dans les documents nous remis	

A.2 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/37F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres ne nous a pas été transmis	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Cinq candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	Le support du délai de publication des appels et de réception des offres ne nous a pas été transmis	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été fait au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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	Le procès –verbal de l'ouverture des offres ne nous a pas été remis	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	La sous-commission d'analyse composée par trois membres mais la date n'est pas indiquée	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Examen des offres	L'examen des offres a été effectué le 18/10/2018	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 18/10/2018	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 25/10/2018	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le PV d'attribution provisoire a été validé en date 30/10/2018 mais le support de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	NIYIRAGIRA Marie	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature du contrat par l'attributaire n'est pas indiquée	
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	La date de signature par le représentant de l'Autorité contractante n'est pas indiquée	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date d'approbation du marché par l'autorité compétente n'est pas indiquée	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	La date de notification est le 15/01/2019	
28	223	Date d'entrée en vigueur	L'entrée en vigueur du contrat test le 15/01/2019	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 87 406 000 BIF (pour 290 bidons d'huile) et la montant qui avait été prévu est de 174 194 000 (pour 694 bidons d'huile)	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution est de 10% du montant du marché	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Les autres garanties ne sont pas prévues au contrat	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le délai est de 60 jours et les lieux de livraison sont à MPIMBA et la prison de BUBANZA	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous pas a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire sur le Budget Ordinaire et de la présentation de cinq factures	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support de signature d'avenant éventuel ne figure pas dans les documents nous remis	

A.3. MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/178F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres ne nous a pas été transmis	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support du nombre de candidats ayant acheté le DAO ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel et de réception des offres a été faite respectivement en date du 1/4/2018 et du 03/5/2018	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le support du contrôle de garantie des offres ne nous a pas été transmis	
10	178 à 179	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	Le procès –verbal de l'ouverture des offres ne nous a pas été remis	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le support de l'existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition ne nous a pas été transmis	
12	182	Examen des offres	Le support de l'examen des offres ne nous a pas été transmis	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire ne nous a pas été transmis	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 28/5/2018	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public ne nous a pas été transmis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	Le support de l'identité de l'attributaire ne nous a pas été remis	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous a pas été transmis	
25	208, 215	La date de signature du contrat par l'attributaire n'est pas indiquée	Le contrat ne nous a pas été transmis	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le contrat ne nous a pas été transmis	
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification ne nous a pas été transmis	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur ne nous a pas été transmis	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive ne nous a pas été transmis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le contrat qui nous aurait permis de prendre connaissance du montant du marché ne nous a pas été remis	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	Le support de la garantie de bonne exécution ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Le support des autres garanties ne sont pas prévues au contrat ne nous a pas été remis	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le PV de réception définitive qui nous aurait permis de vérifier le délai et le lieu de livraison contractuelle ne nous a pas été remis	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le contrat qui nous aurait permis de prendre connaissance de modalité de règlement ne nous a pas été transmis	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support de signature d'avenant éventuel ne figure pas dans les documents nous remis	

A.4 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/162/F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres ne nous a pas été transmis	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support du nombre de candidats ayant acheté le DAO ne nous a pas été transmis	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel d'offres est le 22/01/2019 et celle de réception des offres est le 11/02/2019	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le support du contrôle de garantie des offres ne nous a pas été transmis	
10	178 à 179	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	Le support du procès- verbal d'ouverture des offres ne nous a pas été transmis	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le support du procès- verbal de la sous - commission d'analyse des offres et sa composition ne nous a pas été transmise	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Examen des offres	Le support de l'examen des offres ne nous a pas été transmis	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le support du PV d'attribution provisoire ne nous a pas été transmis	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	Le support de la date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire ne nous a pas été transmis	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	GBB	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature est le 21/3/2019	
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	La date de signature par le représentant de l'Autorité n'est pas indiquée sur le contrat	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date de l'approbation du marché par l'Autorité compétente n'est pas indiquée sur le contrat	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	La date de notification du contrat est le 30/3/2019	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le contrat est entré en vigueur est le 30/3/2019	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 388 700 000 BIF (commande de 338 tonnes de haricots) et celui qui avait été prévu est de 1 245 000 000 BIF (pour 830 tonnes de haricots)	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution est de 10% du montant du marché	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Les autres garanties ne sont pas prévues au contrat	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le délai de livraison est de 120 jours le lieu de livraison n'est pas prévu au contrat	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire sur présentation du procès-verbal de réception définitive accompagné de facture établie en cinq exemplaires.	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support d'un avenant éventuel ne nous a pas été transmis	

A.5 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/234/F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	L'Avis d'appel d'offres a été envoyé à l'ARMP pour publication en date du 25/5/2018	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Cinq candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel d'offres est le 23/5/2018 et celle de réception des offres est le 12/6/2018	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de la garantie des offres a été faite au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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	Six candidats La commission d'ouverture compose par trois personnes s'est réunie en date du 12/6/2018 mais la liste de présence ne figure pas parmi les documents nous remis	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le procès-verbal de la sous-commission d'analyse des offres compose par trois membres date du 25/6/2018	
12	182	Examen des offres	L'examen des offres date 12/7/2018	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 12/7/2018	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été faite le 19/7/2018	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	ADEQ Général Business	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature est le 08/8/2018	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	La date de signature par le représentant de l'Autorité est le 08/8/2018	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date de l'approbation du marché par l'Autorité compétente n'est pas indiquée sur le contrat	
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification du contrat ne nous a pas été remis	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le contrat est entré en vigueur dès la réception de la lettre de commande	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 462 000 000 BIF (commande de 338 tonnes de haricots) et celui qui avait été prévu est de 1 245 000 000 BIF (pour 830 tonnes de haricots)	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution est de 5% du montant du marché	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Les autres garanties ne sont pas prévues au contrat	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le délai de livraison est de 120 jours le lieu de livraison sont aux prisons de MPIBA et BUBANZA	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire sur le Budget Ordinaire et sur présentation de facture établie en cinq exemplaires.	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support d'un avenant éventuel ne nous a pas été remis	

A.6 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/262/F/ 2018-2019

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	L'Avis d'appel d'offres a été envoyé à l'ARMP pour publication en date du 06/6/2018 et publié au journal le Renouveau 06/6/2018	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Trois candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel d'offres est le 06/6/2018 et celle de réception des offres est le 28/6/2018	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de la garantie des offres a été faite au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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	Trois candidats La commission d'ouverture compose par trois personnes s'est réunie en date du 28/6/2018 la liste de présence a été signée par les trois représentants des soumissionnaires	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le procès-verbal de la sous -commission d'analyse des offres compose par trois membres date du 11/7/2018	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Examen des offres	L'examen des offres date 12/7/2018	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 12/7/2018	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été faite le 23/7/2018	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	NIMPAGARITSE Marie Goreth	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature est le 09/8/2018	
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	La date de signature par le représentant de l'Autorité est le 09/8/2018	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	La date de l'approbation du marché par l'Autorité compétente n'est pas indiquée sur le contrat	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	La notification du contrat date du 03/9/2018	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le contrat est entré en vigueur le 03/9/2018	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 39 850 000 BIF et celui qui avait été prévu est de 50 000 000 BIF	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution est de 8% du montant du marché	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Les autres garanties ne sont pas prévues au contrat	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le délai de livraison est de 30 jours le lieu de livraison n'est pas indiqué	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire sur le Budget Ordinaire et sur présentation de facture établie en cinq exemplaires.	
37	298, 299	Signature d'avenant	Le support d'un avenant éventuel ne nous a pas été remis	

B. EXERCICE 2019-2020

B.1 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/03F/ 2019 -2020

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	L'Avis d'appel d'offres a été publié au journal le Renouveau du 11/7/2019 et au site Web des marchés publics en date du 18/7/2019	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Treize candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	Les dates de publication et de réception des offres sont respectivement le 17 /7/2019 et le 06/8/2019	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été fait au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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	Treize candidats La commission d'ouverture des offres s'est réunie en date du 06/8/2019. La liste de présence a été signée par les candidats ou leur représentant	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	La sous-commission d'analyse composée par trois membres s'est réunie en date du 19/8/2019	
12	182	Examen des offres	L'examen des offres a été effectué le 27/8/2019	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 27/08/2019	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 02/9/2019	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le PV d'attribution provisoire a été validé mais la date n'est pas lisible. Le support de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis de l'attributaire	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	Le support de l'identité ne figure pas dans le dossier nous transmis	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous a pas été remis	
25	208, 215	La date de signature du contrat par l'attributaire n'est pas indiquée	Le contrat ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le contrat ne nous a pas été remis	
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification du contrat ne nous a pas été remis	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur du contrat ne nous a pas été remis	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le support montant du marché de n'est pas dans le dossier nous remis	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	Le support de la garantie de bonne exécution n'est pas dans le dossier nous remis	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Le support d'autres garanties exécution n'est pas dans le dossier nous remis	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le support du délai et le lieu de livraison contractuelle n'est pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le support de modalités de règlement ne nous a pas été transmis	
37	298, 299	Signature d'avenant	Des avenants autorisés ont été signés	

B.2 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/04F/ 2019 -2020

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres ne nous a pas été transmis	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Six candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel d'offres est le 17/7/2019 et celle de réception des offres est le 05/8/2019	
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été fait au moment de l'analyse des offres	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
10	178 à 179	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	Six candidats La commission d'ouverture des offres composée par trois membres s'est réunie en date 05/8/2019 et la liste de présence a été signée par les six candidats	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le procès-verbal de la sous-commission d'analyse des offres composée par trois personnes date du 20/8/2019	
12	182	Examen des offres	L'examen des offres a été effectué le 27/8/2019	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 27/8/2019	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 02/9/2019	
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	Le contrat ne nous a pas été remis	
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous a pas été remis	
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le contrat ne nous a pas été remis	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité	Le contrat ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))		
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification ne nous a pas été remis	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur ne nous a pas été remis	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier le montant du marché ne nous a pas été transmis	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier la garantie de bonne exécution ne nous a pas été transmis	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier les autres garanties ne nous a pas été transmis	
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier le délai et le lieu de livraison contractuelle ne nous a pas été transmis	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés, ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le support de modalité de règlement ne nous a pas été remis	
37	298, 299	Signature d'avenant	Il y a eu signature d'avenant autorisé	

B.3 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/05F/ 2019 -2020

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le détail sur le Plan Prévisionnel de Passation de marchés 2018-2019 nous a été transmis	
2	41	Vérifier la validation du PPPM par la DNCM et leur publicité	Le PPPM 2018-2019 a été validé par la DNCM mais le support de sa publicité ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 &45	Vérifier l'avis Général de passation des marchés Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	Le support de la Publication de l'Avis Général de passation des marchés ne figure pas dans le dossier nous remis	
4	22	Revue a priori ou a posteriori	Revue à priori	
5	22.1,	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de non objection de la DNCMP sur le projet DAO ne nous a pas été transmis	
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	La publication de l'Avis d'appel d'offres a été faite au site Web des marches publics en date du 18/07/2019 et au journal le Renouveau du 11/7/2019	
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Onze candidats ont acheté le DAO	
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La publication de l'appel d'offres est le 17/7/2019 et celle de réception des offres est le 05/8/2019	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	169	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été fait au moment de l'analyse des offres	
10	178 à 179	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	Onze candidats La commission d'ouverture des offres composée par trois membres s'est réunie en date 05/8/2019 et la liste de présence a été signée par les 10 candidats	
11	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition	Le procès-verbal de la sous-commission d'analyse des offres composée par trois personnes date du 20/8/2019	
12	182	Examen des offres	L'examen des offres a été effectué le 27/8/2019	
13	182	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous a pas été transmis	
14	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 27/8/2019	
15	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire date du 02/9/2019	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
16	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public	Le support de la validation du PV d'attribution provisoire et de sa publicité dans un journal officiel ou sur le site WEB des marchés publics ne figure pas dans le dossier nous remis	
17	206	Date et support de notification provisoires	Le support de notification provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
18	224	Date de la publication d'attribution définitive	Le support de la date de publication d'attribution définitive ne figure pas dans le dossier nous remis	
19	207 / 206	Information des soumissionnaires non retenus (date et support)	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
20	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
21	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de recours éventuels exercés par les soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier nous transmis	
22	245, 1	Numéro de contrat	Le support du numéro du contrat ne nous a pas été remis	
23	245, 3	Identité de l'attributaire	Le contrat ne nous a pas été remis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
24	215	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous a pas été remis	
25	208, 215	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le contrat ne nous a pas été remis	
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le contrat ne nous a pas été remis	
27	221, 222	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification ne nous a pas été remis	
28	223	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur ne nous a pas été remis	
29	224	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive n'est pas dans le dossier nous remis	
30	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier le montant du marché ne nous a pas été transmis	
31	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier la garantie de bonne exécution ne nous a pas été transmis	
32	255, 261	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier les autres garanties ne nous a pas été transmis	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics, Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
33	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le contrat qui nous aurait permis de vérifier le délai et le lieu de livraison contractuelle ne nous a pas été transmis	
34	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive ne nous a pas été transmis	
35	270	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de réception définitive qui aurait permis de vérifier si les délais contractuels ont été respectés ne nous a pas été transmis	
36	245, 15	Modalité de règlement	Le support de modalité de règlement ne nous a pas été remis	
37	298, 299	Signature d'avenant	Il y a eu signature des avenants autorisés	

IX. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES

L'Auditeur a constaté que, les dossiers de marchés transmis sont incomplets et mal classés

Au regard des documents contenus dans les dossiers de marché analysés et transmis au Consultant pour le moment, ces derniers ne nous permettent pas de considérer pour le moment que, l'efficacité, l'efficience, l'économie, l'équité et la transparence des procédures de passation de ce marché ont été respectées.

Ci-après quelques insuffisances relevées :

- Absence de publication de l'avis Général de passation des marchés ;
- Absence de notification provisoire ;
- Absence d'informations données aux soumissionnaires non retenus ;
- Absence de la lettre de marché ;
- Absence de publication de l'avis d'attribution définitive. ;
- Absence de procès –verbal de réception définitive.

X. COMMENTAIRES DE L'AUDITE

L'Autorité contractante n'a pas donné d'observations sur le rapport provisoire.

XI. RECOMMANDATION DE L'AUDITEUR

L'Auditeur recommande à l'Autorité contractante de :

- Bien conserver tous les documents du marché du plan prévisionnel de passation de marché à la réception définitive ;
- Respecter les dispositions du Code des Marchés Publics, ainsi que ses textes d'application.

XII. CONCLUSION

L'Auditeur a tenu en compte les commentaires faits par l'Autorité contractante au rapport provisoire et formulé des recommandations

Compte tenu que l'Autorité contractante n'a pas donné d'observations l'Auditeur maintient les constatations continues dans le rapport provisoire

L'Auditeur estime que pour les exercices audités, la mise en application des dispositions et procédures édictées par le Code des marchés publics et ses textes d'application dans la passation des marchés sont plus ou moins suffisants.



Fait à Bujumbura, le 29/07/2022
Ronald BASIITA
LE COORDONNATEUR REGIONAL
BCPA INTERNATIONAL