

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

OFFICE DU THE DU BURUNDI (OTB)

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
II. RESULTATS ATTEINTS	6
IV. METHODOLOGIE UTILISEE	7
V. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE	13
VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES	56
VIII. COMMENTAIRES DE L'AUDITE	56
IX. AVIS DE L'AUDITEUR SUR LES OBSERVATIONS DE L'AUDITE	56
X. CONCLUSION DE L'AUDITEUR.....	57
XI. RECOMMANDATIONS	57

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
OTB	Office du The du Burundi
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 maitre 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 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.

II. 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'efficience, 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.

IV. 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 se 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 de 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 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.

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.

V. 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 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/14F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO:N°/DNCMP/14F/2016 BAILLEUR : OTB TITULAIRE : J.F.Mc CLOY Ltd LIMITED INTITULE : FOURNITURE , QUATRE CAMIONNETTES DOUBLE CABINE MONTANT DU MARCHE ; 328 040 000 FBU MODE DE PASSATION : OUVERT			
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 plan de passation de marchés partiellement détaillé de 2016 nous a été remis mais les pages sont incomplètes	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel prévu est de 75 000 000 FBU pour le Complexe théicole d'Ijenda	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la Publicité du PPM ne nous a pas été remis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Nous n'avons pas vu de date de transmission du DAO à la DCMP	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas été remis	

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 marché a été publié à travers le Journal Renouveau le 08/02/2016	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO ne nous a pas été remis	
	Modification du DAO	Le DAO ne nous a pas été remis	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Les supports de l'achat du DAO par tous les candidats figure parmi les documents nous remis	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 09/3/2016	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 30 jours	
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture 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,	Il y avait trois candidats à l'ouverture des offres Le PV d'ouverture montre que tous représentants des soumissionnaires ont signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a rédigé un Procès-verbal datant du 09/3/2016	

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	Le PV montre une Commission d'analyse des offres de trois membres, alors qu'elle devrait comprendre au moins cinq personnes	
62	Examen des offres	L'examen a été réalisé en date du 14/3/2016	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	La lettre nommant les membres de la commission d'analyse ne nous a pas été remise pour constater le délai accordé	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La preuve d'une vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le Procès –verbal d'attribution provisoire ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
12 et 37 Décret n°100/12	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 en date du 22/03/2016 par lettre 370/90/2016	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	L'avis de Non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé en date du 28/3/2016 par lettre 540.5/710/CSF/2016	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date notification d'attribution provisoire ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Les informations au soumissionnaires non retenus ont été données en date du 05/04/2016	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support du recours exercés par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de la décision de l'Autorité contractante en cas de recours ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	TOYOTA BURUNDI	

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)	La date de signature par l'attributaire n'est pas indiquée au contrat	
73	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 au contrat	
74	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 au contrat	
75	Date d'enregistrement du contrat		
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	Le date de la notification du contrat est le 18/04/2016	
76	Date d'entrée en vigueur	Date d'entrée en vigueur était subordonnée à la signature du contrat par toutes les parties. Or la date de la signature de l'Autorité compétente n'est pas indiquée sur le contrat	
76	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 remis pour consultation	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 328 040 000 FBU alors qu'au Plan prévisionnel de passation de marché de 2016 une seule camionnette était prévue pour le Complexe théicole d'Ijenda pour un montant de 75 000 000 FBU	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution était de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remise	
86	Délai de livraison contractuel	30 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal de livraison définitive signé par les membres de la commission de réception date au 22/6/2016	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais contractuels n'ont pas été respectés. un retard de 8 jours et des pénalités de retard ont été appliquées de 2 624 320 FBU	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Modalité de règlement	Le paiement du montant devrait se faire après la réception définitive signé par la Commission de réception et validé par la DNCMP	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	La domiciliation bancaire n'est pas prévue au contrat	
108	Signature d'avenant	Il n'y a pas eu d'avenant	

A.2 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/146F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/146F/2016 BAILLEUR : OTB ITULAIRE : GEM ALLIED INDUSTRIES PRIVATE LIMITED INTITULE : FOURNITURE , INSTALLATION ET LA MISE EN SERVICE D'UNE FERMETURE CONTINUE (CFU) 2000 KG ET D'UN SECHOIR A LIFT FLUIDISANT (FBD) 600 kg AU COMPLEXE THEICOLE DE RWEGURA MONTANT DU MARCHE 189 000 USD MODE DE PASSATION : OUVERT			
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 plan de passation de marchés partiellement détaillé de 2016 nous a été remis mais les pages sont incomplètes	
	Montant Prévisionnel	Le support du montant prévisionnel ne nous a pas été remis	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la Publicité du PPM ne nous a pas été remis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 DécretN°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP	Nous n'avons pas vu de date de transmission du DAO à la DCMP	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas remis	

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 marché a été publié à travers le Journal Renouveau du 21/04/2016	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conforme au modèle arrêté	
	Modification du DAO	Le DAO n'a pas été modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support de l'achat du DAO par tous les candidats ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 20/6/2016	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 30 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture des offres	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres : PV	Il y avait deux candidats à l'ouverture des offres Le PV d'ouverture montre que tous représentants des soumissionnaires ont signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a rédigé un Procès-verbal datant du 06/6/2016	

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	Le PV montre une Commission d'analyse des offres de trois membres, alors qu'elle devrait comprendre au moins cinq personnes	
62	Examen des offres	La réanalyse des offres a été faite en date du 02/9/2016	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai accordé à l'analyse des offres n'est indiqué sur la lettre de nomination	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Un devis estimatif de 225 000 USD a été préalablement fait	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le Procès –verbal d'attribution provisoire ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
12 et 37 Décret n°100/12	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 en date du 06/9/2016 par lettre 1315/90/2016	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support)	L'avis de Non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé en date du 14/9/2016 par lettre n°540.5/3628/CSF/2016	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	

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	La notification a été faite par lettre de l'OTB du 30/9/2016	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Les informations aux soumissionnaires non retenus ont été données en date du 16/09/2016 par lettre n°1361/90/2016	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support du recours exercés par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de la décision de l'Autorité contractante en cas de recours ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86 et 7 Décret n100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	GEM ALLIED INDUSTRIES PRIVATE LIMITED	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous a pas été remis pour consultation	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le contrat ne nous a pas été remis pour consultation	
74	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 pour consultation	
75	Date d'enregistrement du contrat	Le support de la date d'enregistrement du contrat ne nous a pas été remis pour consultation	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	Le support Le date de la notification du contrat ne nous a pas été remis	
76	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur du contrat ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
76	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 remis pour consultation	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant prévisionnel ne figure pas parmi les documents nous remis	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution figurant dans le DAO était de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remis	
86	Délai de livraison contractuel	30 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal de livraison définitive ne figure pas parmi les documents nous remis	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le support du document qui aurait pu nous renseigner si les délais ont été respectés ne figure pas parmi les documents nous remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
	Modalité de règlement	Le support des modalités de règlement ne figure pas parmi les documents nous remis	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Le contrat ne nous a pas été remis pour consultation	
108	Signature d'avenant	Le support de vérification s'il y aurait un avenant ne nous pas été remis	

A.3 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/123F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO : N°/DNCMP/123F/2016 BAILLEUR : OTB TITULAIRE : VIKRAM INDIA LIMITED INTITULE : FOURNITURE, INSTALLATION ET LA MISE EN SERVICE D'UNE LIGNE COMPLETE POUR LA FABRICATION DU THE VERT ET THE ORTHODOXE AU COMPLEXE THEICOLE DE BUHORO MONTANT DU MARCHÉ :265 485 USD MODE DE PASSATION : OUVERT

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 plan de passation de marchés partiellement détaillé de 2016 nous a été remis mais les pages sont incomplètes	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel et de 650 000 000 FBU	
15 et 16	Publicité du PPM		
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 Décret n °10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Nous n'avons pas vu de date de transmission du DAO à la DCMP	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas remis	

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 marché a été publié à travers le Journal Renouveau au mois d'août 2016 et le 21/9/2016 (addendum)	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conforme au modèle arrêté	
43 et 45	Modification du DAO	Le DAO a été modifié et publié au journal le Renouveau en date du 21/9/2016	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO	Tous les trois candidats ont acheté le DAO	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 30/9/2016	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 45 jours	
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture 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,	Les candidats étaient au nombre de trois à l'ouverture et leurs représentants ont signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a dressé un rapport d'ouverture et rédigé un Procès-verbal datant du 30/9/2016	

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	Le PV montre une Commission d'analyse des offres de 3 membres, alors qu'elle devrait comprendre au moins cinq personnes	
62	Examen des offres	L'examen a été réalisé en date du 20/10/2016	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai accordé n'a pas été indiqué sur la lettre nommant les membres de la commission d'analyse	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Un devis estimatif de 276 000 USD avait été fait	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire		
12 et 37 Décret n°100/12	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 en date du 25/10/2016 par lettre 1481/71/2016	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	L'avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé en date du 07/11/2016 et en date du 20/12/2016 par lettres respectives 540.5/4445/CSF/2016 et 540.5/5018/CSF/2016. La raison de l'existence de ces deux avis pour le même marché ne figure pas parmi les documents qui nous été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date notification d'attribution provisoire ne nous a pas été remis	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Les soumissionnaires non retenus ont été informés en date du 15/11/2016	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support du traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support du recours exercés par les soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86 et 7 Décret n100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	VIKRAM INDIA LTD	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le 28/11//2016	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le 09//12/2016	
74	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 sur le contrat	
75	Date d'enregistrement du contrat	Le support de la date d'enregistrement du contrat ne nous a pas été remis	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La notification du contrat était Le 27/01/2017	
76	Date d'entrée en vigueur	Date d'entrée en vigueur était le 28/ 01/2017	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date de publication de l'avis d'attribution définitive ne figure pas parmi les dossiers nous remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché en dollars est de 265 485 USD alors que le montant inscrit au plan prévisionnel de passation de marchés est de 650 000 000FBU. Le paiement était en USD et le taux de change n'était pas prévu au contrat ce qui rend la comparaison impossible	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution était de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remis	
86	Délai de livraison contractuel	120 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal montre que la réception définitive a été effectuée en date du 30/9/2020.	

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)	Les délais ont été respectés	
86	Modalité de règlement	Il était prévu qu'une avance de démarrage pouvait être payée moyennant sa cautionnement à 100%, 70% du montant du marché devrait être payé par transfert bancaire ou CREDOC sur base du PV de réception provisoire et le reste après la réception définitive	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	La domiciliation bancaire n'a pas été prévue au contrat puisque le paiement devrait être réalisé par ordre de transfert par CREDOC	
108	Signature d'avenant	Il n'y a pas eu d'avenant	

A.4 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/171F/2016

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO :N°/DNCMP/171F/2016 BAILLEUR : OTB TITULAIRE : J.F.Mc CLOY Ltd LIMITED INTITULE : FOURNITURE , INSTALLATION ET LA MISE EN SERVICE D'UN EQUIPEMENT POUR LES 14 AUGES ADDITIONNELLES DE LA SALLE DE FLETRISSAGE DU COMPLEXE THEICOLE DE RWEGURE MONTANT DU MARCHE :340 440 USD MODE DE PASSATION : OUVERT			
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 plan de passation de marchés partiellement détaillé de 2016 nous a été remis mais les pages sont incomplètes	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel n'est pas prévu dans le Plan de passation de Marchés 2016	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la Publicité du PPM ne nous a pas été remis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Nous n'avons pas vu de date de transmission du DAO à la DCMP	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas remis	

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 marché a été publié à travers le Journal Renouveau le 29/4/2016	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conforme au modèle arrêté	
43 et 45	Contenu du DAO (y compris le Règlement particulier)		
	Modification du DAO	Le DAO n'a pas été modifié sauf en ce qui concerne la livraison qui a été prolongée par l'OTB mais qui n'a pas été acceptée par la DNCMP	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support de l'achat du DAO par les candidats ne nous a pas été remis	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 15/06/2016	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 45 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture des offres	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
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,	Il n'y avait qu'un seul candidat à l'ouverture et son représentant a signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a dressé un rapport d'ouverture et rédigé un Procès-verbal datant du 15/6/2016	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	Le PV montre une Commission d'analyse des offres de quatre membres, alors qu'elle devrait comprendre au moins cinq personnes	
62	Examen des offres	L'examen a été réalisé en date du 18/7/2016	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	La lettre nommant les membres de la commission d'analyse ne nous a pas été remise pour constater le délai accordé	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La preuve d'une vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le Procès –verbal d'attribution provisoire ne figure pas parmi les dossiers nous remis	

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 n°100/12	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 en date du 21/07/2016 par lettre 1120/90/2016	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	L'avis de Non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé en date du 17/8/2016 par lettre 540.5/3216/CSF/2016	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date notification d'attribution provisoire ne nous a pas été remis	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Il n'y avait qu'un seul soumissionnaire et qui a été retenu	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Il n'y avait qu'un seul soumissionnaire et qui a été retenu	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Il n'y avait qu'un seul soumissionnaire et qui a été retenu	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Il n'y avait qu'un seul soumissionnaire et qui a été retenu	

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	Il n'y avait qu'un seul soumissionnaire et qui a été retenu	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	
86 et 7 Décret n100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	J.F.Mc CLOY	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	L'attributaire a signé le 09/9/2016	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le représentant de l'Autorité contractante a signé le 09/9/2016	
74	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 au contrat	
75	Date d'enregistrement du contrat		
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date de notification du contrat ne figure pas parmi les dossiers nous remis	

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 d'entrée en vigueur était subordonnée à la signature du contrat par toutes les parties. Or la date de la signature de l'Autorité compétente n'est pas indiquée sur le contrat	
76	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 remis pour consultation	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché en dollars est de 340 440 USD La comparaison avec celui du Plan de passation des marchés n'est pas possible car le montant prévisionnel ne figure pas sur le plan de passation des marchés de 2016	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution était de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remise	

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	180 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal de livraison définitive signé par les membres de la commission de réception ne figure pas parmi les dossiers nous remis	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais de 180 jours ont été dépassés mais une prolongation de deux mois a été accordée par l'OTB Mais la DNCMP n'a pas accordé son objection à cette prolongation. Des pénalités de retard auraient dues être appliquées	
86	Modalité de règlement	Il était prévu qu'une avance de démarrage de 20% pouvait être payée moyennant sa cautionnement à 100%, 70% du montant du marché devrait être payé par transfert bancaire ou CREDOC sur base du PV de réception provisoire et le reste après la réception définitive	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	La domiciliation bancaire n'a pas été prévue au contrat puisque le paiement devrait être réalisé par ordre de transfert par CREDOC	
108	Signature d'avenant	Il n' y a pas eu d'avenant	

A. Exercice 2017

B.1 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/78F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO :N°/DNCMP/78F/2017 BAILLEUR : OTBTITULAIRE : J F Mc CLOY Ltd SERVICES LTDINTITULE : FOURNITURE , L'INSTALLATION ET LA MISE EN SERVICE DE D'N SECHOIR A LIT FLUIDISANT (FBD) AU COMPLEXE THEICLE DE RWEGURA MONTANT DU MARCHE :179 000 USDMODE DE PASSATION : OUVERT			
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 plan de passation de marchés détaillé de 2017 nous a été donné	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel n'était pas prévu sur le plan de passation de marchés de 2017	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la Publicité du PPM ne nous a pas été remis	
12.1 et 72 CMP et 2 ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP	La date de transmission du projet de DAO à la DNCMP ne nous a pas été remise	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas remis	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le marché a été publié à travers le Journal site Web de l'ARMP en date du 13/03/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO était conforme au modèle	
	Modification du DAO	Le DAO n'a pas été modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support de l'achat du DAO par tous les candidats figure parmi les documents ne nous pas été remis	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 14/4/2017	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 30 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture 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,	Il y avait deux candidats à l'ouverture des offres Le PV d'ouverture montre que deux représentants des soumissionnaires ont signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a rédigé un Procès-verbal datant du 13/4/2017	

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	La commission d'analyse des offres était composée par trois personne au lieu de cinq Le PV d'analyse des offres ne nous a pas été remis	
62	Examen des offres	Le PV d'analyse des offres ne nous a pas été remis	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai accordé à l'analyse des offres ne nous a pas été remis	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La preuve de la vérification des offres anormalement basse ou élevée ne nous pas été remise	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le Procès –verbal d'attribution provisoire date du 18/04/2017	
12 et 37 Décret n°100/12	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 par lettre 581/90/2017 du 17/7/2017	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire (si contrôle a priori) (date, support	L'avis de Non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé par lettre n°540.5/2033/CSF/2017 du 9/5/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	La date et support de notification d'attribution provisoire ne nous ont pas été remis	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Les soumissionnaires non retenus ont été informés par lettre du 13/06/2017	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support du recours exercés par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de la décision de l'Autorité contractante en cas de recours ne se trouve pas parmi les documents nous remis	

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)	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	
86 et 7 Décret n100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	J.F MC CLOY LIMITED	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	La date de signature par l'attributaire n'est pas indiquée au contrat	
73	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 au contrat	
74	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 est le 11/7/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat		
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date de la notification du contrat ne nous a pas été remise	

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	La date d'entrée en vigueur était subordonnée à la signature du contrat par toutes les parties qui était le 11/07/2017	
76	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 remis pour consultation	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le contrat ne nous a pas été remis et le montant du marché n'était prévu sur la Plan de passation de marchés	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution était de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remis	
86	Délai de livraison contractuel	120 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal de réception définitive signé par les membres de la commission de réception date au 30/12/2018	

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)	Les délais contractuels ont été respectés	
86	Modalité de règlement	Le paiement de 90% du montant devrait se faire après la réception provisoire signé par la Commission de réception par transfert bancaire. Le reste 10% devrait être payé après la réception définitive par transfert bancaire également	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	La domiciliation bancaire n'est pas prévue au contrat	
108	Signature d'avenant	Le contrat ne nous pas été remis	

B.2 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/199F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO :N°/DNCMP/199F/2017 BAILLEUR : OTBTITULAIRE : THE PEERLESS TEA SERVICES LTDINTITULE : FOURNITURE , L'INSTALLATION ET LA MISE EN SERVICE DE QUATRE LIGNES COMPLETES DE TRIAGE AUX COMPLEXES THEICOLES DE TEZA, TORA, IJENDA ET BUHOROMONTANT DU MARCHE :285 000 USDMODE DE PASSATION : OUVERT			
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 plan de passation de marchés détaillé de 2017 nous a été donné	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel prévu est de 600 000 000 FBU	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la Publicité du PPM ne nous a pas été remis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être revu a priori par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP	Le DAO a été transmis à la DNCMP en date du 14/4/2017	
37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO	Le support de la non objection du DAO ne nous a pas remis	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le marché a été publié à travers le Journal Renouveau le 15/03/2017 et au site Web de l'ARMP en date du 17/05/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO était conforme au modèle	
	Modification du DAO	Le DAO n'a pas été modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat)	Le support de l'achat du DAO par tous les candidats figure parmi les documents qui nous été remis	
59	Date limite de réception des offres	La date limite de réception des offres était le 16/6/2017	
48	Délai de préparation des offres	Le délai de préparation des offres était de 30 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Les garanties des offres ont été vérifiées à l'ouverture 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,	Il y avait trois candidats à l'ouverture des offres Le PV d'ouverture montre que deux représentants des soumissionnaires ont signé sur la liste de présence La Commission d'ouverture a rédigé un Procès-verbal datant du 16/6/3/2016	

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	Le PV montre une Commission d'analyse des offres de trois membres, alors qu'elle devrait comprendre au moins cinq personnes	
62	Examen des offres	Le PV d'analyse des offres ne nous a pas été remis	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le délai accordé à l'analyse des offres ne nous a pas été remis	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	Un devis de 581 200 000 FBU a été préalablement établi	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le Procès –verbal d'attribution provisoire date du 27/6/2017	
12 et 37 Décret n°100/123	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 en date du 17/7/2017 par lettre 370/90/2017	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	L'avis de Non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été accordé en date du 21/7/2017	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support de la validation du rapport provisoire ne nous a pas été remis	

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	La notification d'attribution provisoire a été faite le 03/8/2017	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Le support de l'information aux soumissionnaires non retenus ne nous a pas été remis	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Le support du recours exercé par les soumissionnaires non retenus ne se trouve pas parmi les documents nous remis	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Le support de la décision de l'Autorité contractante en cas de recours ne se trouve pas parmi les documents nous remis	

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)	Le support de la transmission du dossier de marché à la DNCMP ne nous a pas été remis	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	Nous n'avons pris connaissance du numéro de contrat	
86	Identité de l'attributaire	THE PEERLESS TEA SERVICES LTD	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	L'attributaire a signé le contrat en date du 15/3/2017	
73	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 au contrat	
74	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 est le 06/9/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat		
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	La date de la notification du contrat ne nous a pas été remise	
76	Date d'entrée en vigueur	La date d'entrée en vigueur était subordonnée à la signature du contrat par toutes les parties qui est le 06/9/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
76	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 remis pour consultation	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 285 000 USD alors qu'au Plan prévisionnel de passation de marché de 2017 il était prévu une somme de 600 000 000 FBU. La comparaison a été difficile compte tenu que nous ne connaissions pas le taux de change de ce moment	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution tait de 5% du montant du marché	
100 à 104	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 figure pas parmi les documents nous remis	
86	Délai de livraison contractuel	120 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le procès –verbal de livraison définitive signé par les membres de la commission de réception date au 07/12/2018	

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)	Les délais contractuels n'ont pas été respectés il a été constaté. Un retard de 34 jours et des pénalités de retard de 4 845 USD ont été appliquées	
86	Modalité de règlement	Le paiement de 90% du montant devrait se faire après la réception provisoire signé par la Commission de réception par transfert bancaire. Le reste 10% devrait être payé après la réception définitive par transfert bancaire également	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	La domiciliation bancaire n'est pas prévue au contrat	
108	Signature d'avenant	Il n'y a pas eu 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 :

- Absence de publication du Plan de passation de marchés dans un journal officiel ;
- Absence du DAO ;
- Absence des critères d'analyse des offres anormalement basses ou élevées ;
- Absence d'avis de non objection de la DCMP sur le projet de DAO ;
- Absence de publication des résultats de l'Appel d'offres ;
- Absence de numérotation de lettre de marché ;
- Absence de publication de l'avis d'attribution définitive ;
- Absence de signature sur la lettre de marché par l'Autorité Contractante, de l'attributaire et de l'Autorité compétente.

VIII. COMMENTAIRES DE L'AUDITE

Les commentaires de l'audit ont été formulés dans la lettre Réf 2218/90/2021 datée du 15 novembre 2021 et concernent essentiellement :

- l'appréciation de la qualité et de l'exhaustivité du rapport d'audit ;
- quelques erreurs relevées à corriger ;
- la reconnaissance des insuffisances relevées par l'auditeur notamment la mauvaise qualité de classement des dossiers de marché ;
- la recommandation à l'auditeur de s'exprimer sur les modalités de gestion des contrats au regard des principes d'efficience, d'efficacité et d'économie pour les dépenses effectuées.

IX. Avis de l'Auditeur sur les observations de l'audit

- Les appréciations des prestations de l'Auditeur se passent de commentaire.
- Concernant les erreurs relevées par l'audit, elles ont été corrigées et les corrections sont intégrées dans le présent rapport définitif.
- Au sujet du classement et autres insuffisances relevées, l'Auditeur prend acte des engagements pris par l'Autorité contractante en vue de corriger les lacunes mises en évidence par l'Auditeur.

X. CONCLUSION DE L'AUDITEUR

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

XI. RECOMMANDATIONS

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.

Fait à Bujumbura, le 20/12/2021

Le Coordonnateur Régional

BCPA INTERNATIONAL

BASIITA Ronald

