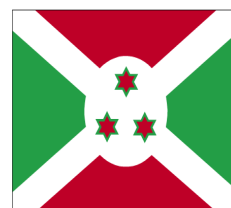


REPUBLIQUE DU BURUNDI



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

UNIVERSITE DU BURUNDI (UB)

RAPPORT DEFINITIF

Bujumbura, Décembre 2021

AUDITEUR INDEPENDANT :

CABINET : **BCPA INTERNATIONAL**



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

SOMMAIRE

	Pages
LISTE DES ABREVIATIONS	2
I. LIMITATIONS GENERALES.....	3
II. CONTEXTE ET JUSTIFICATION DE LA MISSION	4
III. OBJECTIFS DE LA MISSION.....	5
IV. RESULTATS ATTEINTS	6
V. METHODOLOGIE UTILISEE	7
VI. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE	13
VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES	44
VIII. OBSERVATIONS DE L'AUDITE	44
IX. CONCLUSION DE L'AUDITEUR.....	44
X. RECOMMANDATIONS	45

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
UB	Université 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 maître de l'ouvrage qui a consenti le réaménagement des délais d'exécution de la mission ;

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

Il va sans dire qu'avec le problème de classement, l'Auditeur a constaté plusieurs pièces manquantes dans les dossiers tels 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 systématise 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 niveau 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.

IV. RESULTATS ATTEINTS

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

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

V. METHODOLOGIE UTILISEE

V.1. Philosophie d'intervention

La note philosophie d'intervention est synthétisée comme suit.

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

V.2. Spécificités de la mission

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

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

V.3. APPROCHE METHODOLOGIQUE

V.3.1. Revue des textes de référence

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

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

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

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

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

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

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

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

Au niveau du contentieux :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V.3.4. Gestion de l'attribution des marchés

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

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

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

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

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

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

- **Avis de passation des marchés**

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

- **Ouverture des offres**

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

- **Analyse des offres techniques et financières**

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

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

- vérification de la conformité des informations consignées dans le procès-verbal ou le rapport d'évaluation des offres avec le contenu des offres ;

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

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

Les contrôles suivants ont été également effectués :

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

V.3.5. Gestion de l'exécution des 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.

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

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

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

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

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

Néanmoins, l'Université du Burundi (UB) n'a pas fait de commentaires au rapport provisoire produit.

A. EXERCICE 2016

A.1 MARCHÉ DE FOURNITURE DNCMP/245/F/2015

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO: N°/DNCMP/245/F/2015 (RELANCE) BAILLEUR : ETAT DU BURUNDI TITULAIRE : NIMPAGARASITSE GORETH INTITULE : FOURNITURE DE L'HUILE DE PALME MONTANT DU MARCHÉ : 41 311 650 FBU MODE DE PASSATION : OUVERT			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le plan prévisionnel de passation de marchés ne nous a pas été remis compte tenu que ce marché est une relance de celui de 2015	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel devrait figurer dans le plan de passation des marchés de 2015 ou dans le budget prévisionnel de la même année qui ne nous a pas été remis	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la publicité du PPM ne nous a pas été transmis	
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	
36 Décret N°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP	Le DAO a été transmis à la DNCM en du 19/9/2015	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO	Le support de non objection sur le projet de DAO ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	La publication de l'Avis d'appel d'offres a été faite au journal le RENOUEAU du 5/10/2015	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conformé au modèle du Code des marchés publics	
	Modification du DAO	Le DAO n'a pas été modifié	
43	Nombre de candidats ayant acheté le DAO	Le support du nombre de candidats ayant acheté le DAO ne nous a pas été remis	
59	Date limite de réception des offres	La date de la limite de réception des offres est le 5/11/2015	
48	Délai de préparation des offres	1 mois	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	La preuve ne figure pas parmi les documents nous remis	
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 deux La liste de présence existe Le procès –verbal date du 09/11/2015	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	La commission existe et est composée par 3 personnes alors qu'elle devrait comprendre au moins 5 personnes	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
62	Examen d'analyse des offres	L'examen des offres a eu lieu en date du 07/01/2016	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous pas été présenté	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La preuve de cette vérification n'a pas été remise	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date 07/01/2016	
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 remis	
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 a été accordé en date du 22/01/2016	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	L'attribution provisoire a été faite le 12/01/2016	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	La date de notification d'attribution provisoire a eu lieu en date du 28/01/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Les soumissionnaires non retenus ont été informés le 04/02/2016 mais le support de la façon dont ils l'ont été ne nous a pas été remis	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Ce genre d'informations n'a pas été demandé	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Sans objet	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	La preuve de la transmission du dossier de marché à la DNCMP n'a pas été donnée	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	Le support du numéro de contrat ne nous a pas été remis	
86	Identité de l'attributaire	NIMPAGARITSE M GORETH	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	L'attributaire a signé le 28/01/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le représentant de l'Autorité contractante a signé le 28/01/2016	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	L'Autorité compétente a signé le 28/01/2016	
75	Date d'enregistrement du contrat	La date d'enregistrement du contrat ne figure pas parmi les éléments du dossier nous remis	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	La notification du contrat date du 28/01/2016	
76	Date d'entrée en vigueur	L'entrée en vigueur est le 28/01/2016	
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 transmis	
86	Montant du marché comparer avec Montant Prévisionnel)	Le plan prévisionnel de passation de marché de 2015 ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne de bonne exécution est 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)	La preuve des autres garanties ne nous a pas été remise	
86	Délai de livraison contractuel	Le délai de livraison contractuel est de 2 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de réception définitive date du 29/02/2016	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais ont été respectés	
86	Modalité de règlement	Le paiement devrait s'effectuer après réception des fournitures et sur présentation de procès-verbal.	
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/111/2015

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO N°/DNCMP/111/2015 BAILLEUR : UNIVERSITE DU BURUNDI TITULAIRE : NSENGIYUNVA MARIA PIA INTITULE : HARICOTS SECS MONTANT DU MARCHE 95 345 800 FBU MODE DE PASSATION : GRE A GRE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le plan de passation des marchés de 2015 ne nous a pas été remis.	
	Montant Prévisionnel	Le plan de passation des marchés de 2015 ne nous a pas été remis	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support du 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	Marché de gré à gré mais une autorisation préalable de la DNCMP a été accordée	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Marché de gré à gré	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Marché de gré à gré dont l'autorisation a été préalablement accordée par la DNCM	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le marché a été publié dans le Journal Renouveau du 1 ^{er} Avril 2015	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conformé au modèle arrêté	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
	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 si le candidat a acheté le DAO ne nous a pas été remis	
59	Date limite de réception des offres	Le 16/12/2015	
48	Délai de préparation des offres	Six jours	
91 à 94	Contrôle de garantie des offres	La preuve du contrôle des garanties ne figure pas dans le dossier	
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,	Trois candidats ont remis leurs offres La liste de présence a été signée par les soumissionnaires La commission était composée par quatre personnes suivant le procès du 15/12/2015	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	La commission d'analyse des offres existe et est composée par trois personnes	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
62	Examen d'analyse des offres	Le PV de l'examen des offres date du 16/12/2015	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Un jour	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La note de justification du prix /kg r /PRMP/ 2061B.34 du 30/12/2015 a été transmise à la DNCM	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date du 16/12/2015	
37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	La date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire ne figure pas dans le dossier nous remis	
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 pour l'attribution du marché a été accordée le 23/12/2015	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le 06/01/2016	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date de notification d'attribution provisoire ne figure pas dans le dossier remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Une note d'informations aux soumissionnaires non retenus a été remise mais le support de leur transmission ne figure pas dans le dossier ne remis	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Le support de la demande d'informations par les soumissionnaires non retenus ne nous pas été donné	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Sans objet	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le support de la transmission du dossier à la DNCMP ne figure pas dans le dossier nous relis	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	2016/DROU/AN/064/F.4	
86	Identité de l'attributaire	NSENGIYUNVA Maria Pia	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le 12/01/2016	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le 15/1/2016	
74	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 n'est pas indiquée	
75	Date d'enregistrement du contrat	Le 15/01/2016	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire) (comparer avec le délai de validité de l'offre)	Le 15/01/2016	
76	Date d'entrée en vigueur	Le 15/12/2016	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	La preuve de la publication de l'avis d'attribution ne figure pas dans le dossier nous remis	
88	Contenu des documents particuliers du marché	Le contenu des documents particuliers est conformé	
86	Montant du marché (FBU) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché ne peut pas être comparé à celui qui a été prévu compte tenu que le plan de passation des marchés nous remis est global	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	5% du montant global du marché	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	Le support d'autres garanties ne nous a pas été remis	
86	Délai de livraison contractuel	2 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le support de la livraison définitive ne nous a pas été remis	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le support de la livraison définitive ne nous a pas été remis	
86	Modalité de règlement	Le règlement devrait intervenir après réception des fournitures et sur présentation de procès-verbaux de réception	
86	Domiciliation bancaire du règlement	La domiciliation bancaire n'est pas indiquée sur le contrat	
108	Signature d'avenant	Il n'y a pas eu d'avenant	

B. EXERCICE 2017

B.1 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/87/F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO : N°/DNCMP/87/F/2017 BAILLEUR : ETAT DU BURUNDI TITULAIRE : BIBONIMANA BONAVENTURE INTITULE : FOURNITURE DU HARICOT SEC MONTANT DU MARCHE : 61 503 000 FBU MODE DE PASSATION : GRE A GRE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le plan prévisionnel de passation de marchés de 2017 nous été remis	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel était de 66 000 000 FBU	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la publicité du PPM ne nous a pas été transmis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être contrôlé a priori mais un non objection pour passer le marché de gré à gré a été accordé en date du 09/3/2017 par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Marché de gré à gré	
12 et 37 Décret DNCMP	Non objection sur les projets de DAO (si contrôle a priori) (préciser la date)	Non objection pour passer le marché de gré à gré a été accordée en date du 09/3/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Marché de gré à gré	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le marché est conformé 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 ne figure pas parmi les dossiers nous remise	
59	Date limite de réception des offres	La lettre d'invitation à déposer les offres ne nous a pas été remise	
48	Délai de préparation des offres	Le support du délai ne nous a pas été remis	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	La preuve de contrôle ne nous a pas été remise	
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,	Cinq candidats La liste de présence existe La commission d'ouverture est composée par quatre membres et le procès-verbal d'ouverture date du 16/03/2017	
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	La commission existe et est composée par 3 personnes au lieu de cinq	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
62	Examen d'analyse des offres	L'examen des offres a eu lieu en date du 23/03/2017	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous pas été présenté	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La vérification du réalisme du prix a été faite par lettre du 24/03/2017	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date 23/03/2017	
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 a été faite le 20/03/2017 alors que l'attribution provisoire du marché date du 23/03/2017	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	L'avis de non objection a été accordé en date du 28/03/2017	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	La validation du PV de l'attribution provisoire a été faite le 28/03/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	La preuve de ces informations n'est pas dans le dossier nous transmis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Ce genre d'informations n'a pas été demandé	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Sans objet	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Sans objet marché de gré à gré	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat		
86	Identité de l'attributaire	BIBONIMANA Bonaventure	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat qui devrait nous renseigner sur la date ne nous a pas été remis	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le contrat qui devrait nous renseigner sur la date ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente	Le contrat qui devrait nous renseigner sur la date ne nous a pas été remis	
75	Date d'enregistrement du contrat	Le contrat qui devrait nous renseigner sur la date ne nous a pas été remis	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
76	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est 61 503 000 FBU alors que le montant prévisionnel était de 66 000 000 FBU	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Le document de la garantie ne nous a pas été remis	
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	La preuve des autres garanties ne nous a pas été remise	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
86	Délai de livraison contractuel	1 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de livraison date du 02/08/2017 mais le bordereau de réception ne nous a pas été transmis	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais n'ont pas été respectés et une pénalité de 651. 419,5 FBU a été appliquée	
86	Modalité de règlement	Le contrat qui aurait dû nous renseigner ne nous a pas été remis	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Le contrat qui aurait dû nous renseigner ne nous a pas été remis	
108	Signature d'avenant	Il n'y a pas eu d'avenant	

B.2 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/211/F/2017

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2017 DAO: N°/DNCMP/211/F/2017 BAILLEUR : ETAT DU BURUNDI TITULAIRE: BIBONIMANA BONAVENTURE INTITULE : POMME DE TERRE MONTANT DU MARCHE 173 475 000 FBU MODE DE PASSATION : GRE A GRE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITEUR
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le plan prévisionnel de passation de marchés de 2017 nous a été remis	
	Montant Prévisionnel	Le marché ne figure pas sur le plan de passation de marchés 2017	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la publicité du PPM ne nous a pas été transmis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être contrôlé a priori mais une non objection pour passer le marché de gré à gré a été accordé en date du 19/05/2017	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Le support de la transmission du DAO ne nous a pas été remis (mais marché de gré à gré)	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
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 sur les projets de DAO ne nous a pas été transmis	
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Marché de gré à gré	
Ord n°540/7/20 09	Conformité du DAO au modèle arrêté	Le DAO est conformé 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 DAO était fourni sur demande du soumissionnaire gratuitement	
59	Date limite de réception des offres	Le 26/05/2017	
48	Délai de préparation des offres	7 jours	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	La preuve de contrôle de garantie des offres ne nous a pas été remise	
60	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres.	quatre candidats La liste de présence existe La commission d'ouverture est composée par quatre membres et le procès-verbal d'ouverture date du 26/05/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19 Décret 100/123	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	La commission existe et est composée par 3 personnes au lieu de cinq	
62	Examen d'analyse des offres	L'examen des offres a eu lieu en date du 29/05/2017	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous pas été présenté	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La vérification du réalisme du prix a été faite par lettre du 30/05/2017	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date 29/05/2017	
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 a été faite le 31/5/2017	
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 a été accordé en date du 08/6/2017	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	La validation du PV de l'attribution provisoire a été faite le 30/05/2017	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date de notification ne nous a pas été transmis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	La preuve de ces informations n'est pas dans le dossier nous transmis	
68	Demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Ce genre d'informations n'a pas été demandé	
68	Traitement de la demande d'information par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Sans objet	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le support de la transmission du dossier à la DNCMA ne nous a pas été remis	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	2017/DROU/AN/336/F.4	
86	Identité de l'attributaire	BIBONIMANA Bonaventure	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le 08/06/2017	
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le 08/06/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (tenir compte de la durée de validité de l'offre (a))	Le 14/06/2017	
75	Date d'enregistrement du contrat	Le contrat ne renseigne pas sur la date d'enregistrement du contrat	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
76	Date d'entrée en vigueur	La date d'entrée en vigueur du contrat ne figure pas sur le contrat	
76	Date de publication de l'avis d'attribution définitive	Le support de la date ne nous a pas été transmis	
86	Montant du marché (FBU) (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 173 475 000 FBU mais le marché ne figure pas dans le plan de passation de passation de marchés 2017 pour comparaison	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	La garantie de bonne exécution prévue est de 5% du montant global.	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	La preuve des autres garanties ne nous a pas été remise	
86	Délai de livraison contractuel	45 jours	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV de livraison de la livraison définitive ne figure pas dans le dossier nous transmis	
109)	Respect des délais contractuels (pénalités)	Le PV de la réception définitive qui aurait dû nous renseigner si les délais ont été respectés ne nous a pas été remis	
86	Modalité de règlement	Le paiement devrait se faire après réception des fournitures sur présentation de procès-verbal de réception	
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	

B.3 MARCHE DE FOURNITURE DNCMP/271 /F/2015

AUDIT DES MARCHES PUBLICS POUR L'EXERCICE 2016 DAO: N°/DNCMP/271 /F/2015 BAILLEUR : ETAT DU BURUNDI TITULAIRE : NIYARAGIRA MARIE INTITULE : FOURNITURE DE BOIS DE CHAUFFAGE MONTANT DU MARCHE : 189 418 320 FBU MODE DE PASSATION : GRE A GRE			
TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
15	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Le plan prévisionnel de passation de marchés 2017 nous a été remis	
	Montant Prévisionnel	Le montant prévisionnel est de 191 100 000FBU	
15 et 16	Publicité du PPM	Le support de la publicité du PPM ne nous a pas été transmis	
12.1 et 72 CMP et 2 Ord. n°540/1 035/2008	Revue a priori ou a posteriori	Le marché devrait être contrôlé a priori mais un non objection pour passer le marché de de gré à gré a été accordé en date par la DNCMP	
36 Décret n°10 0/120	Date de transmission du projet de DAO à la DNCMP (si contrôle a priori)	Le DAO a été transmis à la DNCM en du 14/6/2017	
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 sur les projets de DAO ne nous a pas été transmis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
47	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Le support de la publication de l'Avis d'appel d'offres ne figure pas dans le dossier nous remis	
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)	Le support du nombre de candidats ayant acheté le DAO n'a pas été remis	
59	Date limite de réception des offres	Le support de la date de réception des offres ne nous a pas été remis	
48	Délai de préparation des offres	Le support du délai de préparation des offres ne nous a pas été remis	
91à 94	Contrôle de garantie des offres	Le contrôle de garantie des offres a été faite au cours de l'analyse	
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 quatre La liste de présence existe Le procès -verbal date du 23/06/2017	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17 et 19	Existence de la commission d'analyse des offres et sa composition	La commission existe et est composée par 3 personnes au lieu de cinq	
62	Examen d'analyse des offres	L'examen des offres a eu lieu en date du 26/06/2017	
62.2	Délai accordé à l'analyse des offres	Le support du délai accordé ne nous pas été présenté	
70	Vérification des critères d'analyse des offres anormalement basse ou élevée	La preuve de cette vérification n'a pas été remise	
67	Existence et date du PV d'attribution provisoire	Le PV d'attribution provisoire date 26/06/2017	
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 a été faite en date du 12/9/2017	
12.2	Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire	Non objection a été accordée en date du 15/09/2017	
67	Validation du PV d'attribution provisoire	Le support du PV de l'attribution provisoire ne nous a pas été remis	
68	Date et support de notification d'attribution provisoire	Le support de la date de notification d'attribution provisoire ne figure pas dans le dossier	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
68 et 75	Information des soumissionnaires non retenus (date et support) et restitution des garanties de soumission	Le support de la transmission de l'Information des soumissionnaires non retenus ne figure pas dans le dossier du marché nous remis	
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	Sans objet	
68	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus	Sans objet	
69	Décision de l'Autorité contractante en cas de recours	Sans objet	
12	Transmission du dossier de marché à la DNCMP (date et support)	Le dossier a été transmis à la DNCMP le 06/06/2017	
86 et 7 Décret n°100/120	Numéro de contrat	Le support du numéro de contrat ne nous pas été remis	
86	Identité de l'attributaire	NIYIRAGIRA Marie	
73	Date de signature par l'attributaire (c)	Le contrat ne nous pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
73	Date de signature par le représentant de l'Autorité contractante	Le contrat ne nous pas été remis	
74	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente	Le contrat ne nous pas été remis	
75	Date d'enregistrement du contrat	La date d'enregistrement du contrat ne figure pas parmi les éléments du dossier nous remis	
75	Date de notification du contrat (date de réception par le titulaire)	Le support de la notification du contrat ne figure pas dans le dossier	
76	Date d'entrée en vigueur	Le support de la date d'entrée en vigueur ne nous pas été remis	
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 dans le dossier nous remis	
86	Montant du marché (comparer avec Montant Prévisionnel)	Le montant du marché est de 189 418 320 FBU alors que celui qui a été prévu est de de 191 100 000FBU d'où un reliquat de 1 681 680 FBU	
95, 96, 97, 98	Garantie de bonne exécution	Le document de la garantie de bonne exécution ne nous a pas été remis	

TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERES DE VERIFICATION	CONSTATATIONS DE L'AUDITEUR	COMMENTAIRES DE L'AUDITE
100 à 104	Autres garanties (Remboursement d'avance de démarrage, remboursement de l'avance à la commande, acomptes sur approvisionnements, retenue de garantie)	La preuve des autres garanties ne nous a pas été remise	
86	Délai de livraison contractuel	6 mois	
	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	Le PV d'attribution date 29/11/2017	
109	Respect des délais contractuels (pénalités)	Les délais contractuels de six mois ont été respectés	
86	Modalité de règlement	Le support qui devrait nous renseigner sur la modalité de règlement ne figure pas dans le dossier remis	
86	Domiciliation bancaire prévue au contrat	Le support qui devrait nous renseigner sur la domiciliation bancaire ne figure pas dans le dossier remis	
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 support de demande de non objection sur le projet de DAO ;
- Composition de trios membres de la commission de l'analyse au lieu d'au moins cinq ;
- Absence de demande de l'Avis de non objection sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire ;
- Absence de publication des résultats de l'Appel d'offres ;
- Absence de publication de l'avis d'attribution définitive.

VIII. OBSERVATIONS DE L'AUDITE

L'Autorité contractante n'a pas fait de commentaires au rapport provisoire.

IX. CONCLUSION DE L'AUDITEUR

L'Auditeur maintient les recommandations formulées dans le rapport provisoire.

X. 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

