

# REPUBLIQUE DU BURUNDI



## 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 L'EXERCICE  
BUDGETAIRE 2021-2022

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

RAPPORT DEFINITIF

PAR L'AUDITEUR INDEPENDANT :

CABINET BCPA INTERNATIONAL



Bujumbura, Rohero 2, Bututsi n°38  
[www.bcpainternational.com](http://www.bcpainternational.com)  
Tél: +257 22278230 (Bureau)  
Gsm: +257 71210288/ +257 75694489  
E-mail : [info@bcpainternational.com](mailto:info@bcpainternational.com)

BUJUMBURA, MAI 2026

## **TABLE DES MATIERES**

<b>LISTE DES SIGLES, ABREVIATIONS ET ACRONYMES .....</b>	<b>2</b>
<b>I. COMPREHENSION DE LA MISSION .....</b>	<b>3</b>
I.1. Contexte de la mission .....	3
I.2. Objectifs de la mission .....	4
I.3. Rapports attendus .....	5
<b>II. METHODOLOGIE .....</b>	<b>6</b>
II.1. Spécificité de la mission .....	6
II.2. Approche documentaire .....	7
II.3. Phases d'intervention .....	19
II.4. Séances de Briefing .....	27
<b>III. PROPOSITION DE L'EHELLE DE NOTATION DES AUTORITES CONTRACTANTES .....</b>	<b>28</b>
<b>IV. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE .....</b>	<b>29</b>
<b>V. VISITE SUR SITES/ TERRAIN POUR L'APPROFONDISSEMENT, SUR BASE DES CONSTATS TIRES DE LA PHASE 5 .....</b>	<b>142</b>
<b>VI. COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES .....</b>	<b>142</b>
<b>VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITE .....</b>	<b>142</b>
<b>VIII. RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR .....</b>	<b>143</b>
<b>IX. CONCLUSION .....</b>	<b>143</b>

## **LISTE DES SIGLES, ABREVIATIONS ET ACRONYMES**

<b>AAO</b>	Avis d'Appel d'Offres
<b>AGPM</b>	Avis Général de Passation de Marché
<b>AC</b>	Autorité Contractante
<b>ANO</b>	Avis de Non-Objection
<b>AOO</b>	Appel d'Offres Ouvert
<b>AOR</b>	Appel d'Offres Restreint
<b>ARMP</b>	Autorité de Régulation des Marchés Publics
<b>CCAP</b>	Cahier des Clauses Administratives Particulières
<b>CCAG</b>	Cahier des Clauses Administratives Générales
<b>CCTG</b>	Cahier des Clauses Techniques Générales
<b>CCTP</b>	Cahier des Clauses Techniques Particulières
<b>CMP</b>	Code des Marchés Publics
<b>CPM</b>	Commission de Passation de Marchés
<b>COMESA</b>	Common Market for Eastern and Southern Africa
<b>DAO</b>	Dossier d'Appel d'Offres
<b>Décret n°100/120</b>	Décret N°100/120 du 08 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la DNCMP
<b>Décret n°100/123</b>	Décret N°100/123 du 11 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la cellule de gestion des marchés publics
<b>DNCMP</b>	Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics
<b>GBE</b>	Garantie de Bonne Exécution
<b>IS</b>	Instructions aux Soumissionnaires
<b>Ord 540/7/2009</b>	Ordonnance n°540/7/2009 du 05/01/2009, portant mise en place de documents-types de passations des marchés
<b>Ord 540/1162</b>	Ordonnance n°540/1162/2008 du 27/08/2018 portant seuil de passation, de contrôle et de publication des marchés publics pour les entreprises publiques à caractère commercial et assimilées
<b>PPM</b>	Plan de Passation de Marchés
<b>PV</b>	Procès-Verbal
<b>RPAO</b>	Règlement Particulier de l'Appel d'Offres
<b>TDR</b>	Termes De Référence

## **I. COMPREHENSION DE LA MISSION**

### **I.1. Contexte 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, depuis 2008, 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 met place particulièrement un cadre institutionnel de gestion des marchés publics notamment les organes de passation, de contrôle et de régulation des marchés publics.

C'est dans ce cadre qu'a été créée une Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) qui est le garant de la saine application de la législation et de la réglementation des marchés publics et des délégations des services publics.

Plusieurs missions sont assignées à cette dernière, dont celle d'assurer, par le biais d'audits indépendants, le contrôle a posteriori de la passation et d'exécution des marchés publics.

L'ARMP a notamment 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 législation et de la réglementation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés et des délégations de services publics.

A cet effet, l'Autorité de Régulation des Marchés Publics commande, à la fin de chaque exercice budgétaire, un audit indépendant sur un échantillon aléatoire de marchés et transmet aux autorités compétentes les violations aux dispositions légales et réglementaire constatées en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics ou délégations de services publics.

C'est dans ce cadre que l'ARMP a recruté le Cabinet BCPA INTERNATIONAL pour réaliser l'audit de qualité indépendant de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics du Burundi sur l'exercice budgétaire 2021-2022.

En vertu de l'article 3 du contrat et de la lettre de notification définitive, le Cabinet BCPA INTERNATIONAL soumet le rapport d'orientation pour réaliser cet audit indépendant, afin de vérifier la régularité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et délégations de services publics (le cas échéant), des avenants et des marchés complémentaires conclus au titre des exercices précités, sur base d'une liste préalablement établie par l'ARMP.

## **I.2. Objectifs de la mission**

### **I.2.1. Objectifs principaux**

Les objectifs principaux de la mission étaient :

- mesurer le degré de respect des dispositions et 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.

### **I.2.2. Objectifs spécifiques**

Spécifiquement, il s'agissait de/d' :

- 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 doit être fournie individuellement 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 techniques et économiques ;
- identifier les cas de non-conformité des procédures aux dispositions du Code des marchés publics et/ou des documents du marché, en particulier dans les cas de rejet d'offres moins-disantes, de morcellement de marchés, de non-respect des dispositions préalables à la mise en concurrence (Accord préalable de la DNCMP ou la dérogation spéciale de l'ARMP en cas de dépassement 10%), 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 Cabinet BCPA INTERNATIONAL 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 Cabinet BCPA INTERNATIONAL a aussi examiné le degré d'application (en pourcentage), par l'Autorité Contractante des décisions y relatives, de même que la pertinence de ces décisions, pour les marchés sélectionnés ;

Il s'agissait de/d' :

- examiner la pertinence et la conformité à la réglementation des avis de non objection donnés par la DNCMP ;
- dégager pour les contrats sélectionnés, les niveaux effectifs de décaissement par rapport au niveau d'exécution et soulever les irrégularités constatées ;
- examiner et évaluer les situations d'attributions de marchés par gré à gré et 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 dans la réglementation en vigueur ;
- formuler des recommandations, tant aux niveaux institutionnel et organisationnel, qu'aux niveaux de la passation et de l'exécution des marchés, pour une amélioration globale du système.

Cette liste d'activités n'est pas exhaustive. Le Cabinet BCPA INTERNATIONAL a fait appel à son expérience pour proposer toute autre activité pertinente susceptible de contribuer à l'accomplissement satisfaisant des objectifs de la mission.

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

Dans ses recommandations, le Cabinet BCPA INTERNATIONAL donne des indications claires sur les marchés dans lesquels il y a des indices de fraudes et/ou de corruption, afin de permettre à l'ARMP de poursuivre les investigations appropriées.

### **I.3. Rapports attendus**

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

- un rapport d'orientation qui a été produit durant la période entre la notification définitive du contrat et l'entrée en vigueur du marché et qui a été validé par le Comité de pilotage ;
- un rapport individuel provisoire, rédigé en langue française sous format physique et électronique, produit en un (01) exemplaire, modifiable, et qui a été transmis à l'ARMP ;

- un rapport individuel définitif, en langue française, produit en trois (03) exemplaires, intégrant les observations du Comité de pilotage et des Autorités Contractantes auditées, sous format physique et électronique en PDF.

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

- un rapport global de synthèse, en langue française, produit en trois (03) exemplaires, établi sur base des rapports individuels et de la revue documentaire, sous format physique et électronique non modifiable, contenant notamment :
  - ✓ l'état du degré de respect des dispositions et des procédures édictées par le Code des marchés publics en vigueur ;
  - ✓ l'appréciation de l'Auditeur sur l'adéquation des procédures de passation des marchés et des modalités de gestion des contrats au regard des principes d'efficacité, d'efficacité et d'économie, pour les dépenses effectuées par les Autorités Contractantes, sur base des processus de passation des marchés ;
  - ✓ une série de recommandations permettant d'identifier les pistes à exploiter pour améliorer le système existant.

## **II. METHODOLOGIE**

Cette mission a été réalisée conformément aux normes internationales, spécifiquement **les Normes Internationales d'Audit ISA de la Fédération Internationale des Experts Comptables IFAC. Ces normes d'audit sont appliquées dans toutes les démarches d'audit.**

**Aussi, le Cabinet BCPA INTERNATIONAL s'est conformé à International Standard on Quality Control (ISQC).**

Le personnel clé aligné a une maîtrise parfaite des normes ci-haut citées.

### **II.1. Spécificité de la mission**

La spécificité de la mission a consisté à mesurer le degré de respect des dispositions et procédures édictées par le Code des marchés publics et ses textes d'application, tant dans la passation que dans l'exécution des marchés publics.

Aussi, elle a consisté à apprécier l'adéquation et la mise en application des procédures de passation des marchés et des modalités de gestion des contrats au regard des principes d'efficacité, d'efficacité et d'économie, pour les dépenses.

Pour atteindre cette spécificité, le Cabinet BCPA INTERNATIONAL a tenu à la vérification de la mise en application des procédures prévues par le Code des Marchés publics et ses textes d'application au regard des principes d'économie, d'efficacité, d'efficience, d'équité et de transparence, à la formulation d'une opinion pour chaque Autorité Contractante auditée sur le respect des procédures de passation et d'exécution, telles que prévues par le cadre légal et réglementaire des marchés publics, et à la formulation des recommandations, tant au niveau institutionnel qu'organisationnel, pour une amélioration globale du système.

## **II.2. Approche documentaire**

### **II.2.1. Revue des textes et documents de référence**

Au début de la mission, nous avons fait une prise de connaissance approfondie du cadre général de la passation et d'exécution des marchés publics, notamment par une revue des textes légaux et réglementaires, à savoir :

- la Loi n°1/04 du 29 janvier 2018 portant modification de la loi N°1/01 du 04 février 2008 portant Code des Marchés Publics du Burundi ;
- le Décret n°100/119 du 07 juillet 2008, portant création, organisation et fonctionnement de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics ;
- le Décret n°100/ 120 du 08 juillet 2008, portant création, organisation et fonctionnement de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics ;
- le Décret n°100/ 123 du 11 juillet 2008, portant création, organisation et fonctionnement de la Cellule de Gestion des Marchés Publics ;
- l'Ordonnance n°540/1160/2018 du 27 août 2018 portant seuils de passation, de contrôle et de publication des marchés publics pour les Administrations publiques et les Administrations assimilées ;
- l'Ordonnance n°540/1162/2018 du 22 août 2018 portant seuils de passation, de contrôle et de publication des marchés publics pour les entreprises publiques à caractère commercial et assimilées ;
- l'Ordonnance n°540/ 169/2011 du 17 février 2011 portant seuils de passation, de contrôle et de publication des marchés publics à financement extérieur ;
- l'Ordonnance Ministérielle N° 540/1163/2018 du 27 août 2018 portant seuils relatifs aux acquisitions des prestations à règlement de facture ;
- l'Ordonnance Ministérielle N° 540/288/2018 du 12 mars 2018 portant modification de l'ordonnance N° 540/185/2018 portant seuils de passation, de contrôle et de publication des marchés publics pour les collectivités territoriales décentralisées (Communes) ;
- les décisions de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics durant la période sous audit;
- les plans prévisionnels annuels de passation des marchés pour l'exercice concerné ;
- les documents matérialisant la publicité des plans prévisionnels de passation des marchés ;
- le rapport annuel de la DNCMP portant sur l'exercice 2021 -2022 et reprenant l'ensemble des marchés soumis au contrôle a priori passés par les Autorités Contractantes ;
- le rapport annuel de l'ARMP portant sur l'exercice 2021-2022 ;

- des documents-types actualisés de passation des marchés publics et publiés sur le site de l'ARMP ;
- toutes les circulaires relatives aux marchés publics émises par l'ARMP ;
- l'acte portant (décision, Ordonnance, Arrêté..) nomination de la Cellule de Gestion des Marchés Publics.

BCPA INTERNATIONAL s'est référé également aux textes d'application actualisé du Code des marchés de 2022 qui a régie en partie l'exercice budgétaire 2021-2022 :

- Décret N°100/049 du 27 Avril 2022 portant modification du Décret N°100/119 du 07 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de l'Autorité de Régularisation des Marchés Publics (ARMP) ;
- Décret N° 100/48 du 22 avril 2022, portant Création, Organisation et Fonctionnement de la Direction Nationale de Contrôle de Marchés Publics (DNCMP) ;
- Décret 100/037 du 18 avril 2022, portant modification du Décret N° 100/123 du 11 juillet 2008, portant création, organisation et fonctionnement de la Cellule de Gestion des Marchés Publics, autres que les Communes ;
- Décret N° 100/38 du 18 avril 2022, portant Création, Organisation et Fonctionnement de la Cellule Communale de Gestion des Marchés Publics (CCGMP).

## **II.2.2 Documentation spécifique à l'examen de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés**

La mission d'audit a souhaité, en plus des documents repris au point II.2.1, que tous les dossiers de marchés soient mis à sa disposition pour vérification, notamment des documents ci-après :

- **Cas des Marchés de fournitures, de travaux et de prestations de services (appel d'offres ouvert) :**

La mission a consulté les documents suivants :

- le fiche de contrôle du DAO si le marché est contrôlé *a priori* ;
- le dossier d'appel d'offres (DAO) et tout son contenu (notamment avis d'Appel d'offres, Règlement particulier de l'appel d'offres, cahier des clauses administratives générales, cahier des clauses administratives particulières, cahier des clauses techniques, termes de référence ou descriptif des fournitures, détail estimatif des quantités formulaire types,) ;
- la preuve matérialisant la publication de l'Avis d'appel d'offres ;
- les offres des soumissionnaires ;
- les procès-verbaux d'ouverture (y inclus la liste des soumissionnaires présents à l'ouverture des offres), les rapports d'analyse des offres, le PV d'attribution et de synthèse le cas échéant ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;

- le récépissé de dépôt des offres ;
  - les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, la sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché ;
  - lettre de transmission du rapport d'analyse et du PV d'attribution provisoire à la DNCMP et son accusé de réception ;
  - l'avis de non objection sur le rapport d'analyse et du Procès –verbal d'attribution provisoire (s'il y a contrôle a priori) ;
  - les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
  - la preuve de la date de restitution de la garantie de soumission ;
  - les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
  - Le visa de contrôle si le marché est contrôlé *a priori*
  - le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;
  - la notification définitive du contrat et les lettres invitant les soumissionnaires non retenus à récupérer leurs cautions de soumission ;
  - l'ordre de services, si requis ;
  - la preuve de la constitution de la garantie de bonne exécution et sa date de constitution ;
  - la garantie de remboursement à l'avance de démarrage ou à la commande (si l'avance est accordé) ;
  - le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et approuvé par la DNCMP (si contrôle a priori) et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
  - le procès-verbal de la réception définitive et la preuve de la restitution des garanties de bonne fin;
  - la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
  - l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
  - le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
  - la preuve de la saisie des garanties de soumission, de bonne exécution, de remboursement de l'avance de démarrage et de bonne fin s'il y a désistement à la signature du contrat, mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
  - les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements).
- **Cas des marchés de fournitures, de travaux et de prestations de services (appel d'offres restreint) :**

La mission a souhaité avoir à sa disposition la documentation suivante :

- la lettre motivant le recours à ce mode de passation, adressée à la DNCMP ;
- l'autorisation de la DNCMP à recourir à ce mode de passation ;

- la preuve de publication ;
- la liste restreinte des candidats consultés et publiés ;
- Avis public de sollicitation d'intérêt si la liste restreinte des candidats a été établie à l'issue d'une préqualification des candidats ;
- le dossier de consultation ;
- la preuve matérialisant la publication de l'Avis d'appel d'offres restreint ;
- l'avis de la DNCMP sur le Dossier de Consultation de la DNCMP (s'il y a contrôle a priori);
- les offres des soumissionnaires ;
- les Procès-verbaux d'ouverture (y inclus la liste des soumissionnaires présents à l'ouverture des offres), les rapports d'analyse des offres et le PV d'attribution et PV de synthèse le cas échéant ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des offres ;
- les actes de désignation des membres de la commission de passation du marché, de la sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres, du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché ;
- lettre de transmission du rapport d'analyse et du PV d'attribution provisoire à la DNCMP et son accusé de réception ;
- l'avis de non objection sur le rapport d'analyse et du Procès –verbal d'attribution provisoire (s'il y a contrôle a priori) ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- la preuve de la date de restitution de la garantie de soumission ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;
- le visa de contrôle si le marché est contrôlé *a priori* ;
- la notification définitive du contrat et les lettres invitant les soumissionnaires non retenus à récupérer leurs cautions de soumission ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la preuve de la constitution de la garantie de bonne exécution et sa date de constitution ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage ou à la commande (si l'avance est accordé) ;
- le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et approuvé par la DNCMP (si contrôle a priori) et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
- le procès-verbal de la réception définitive et la preuve de la restitution des garanties de bonne fin;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;

- la preuve de la saisie des garanties de soumission, de bonne exécution, de remboursement de l'avance de démarrage et de bonne fin s'il y a désistement à la signature du contrat, mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
  - les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements).
- **Cas des marchés passés par gré à gré :**

Les documents suivants ont été consultés :

- la lettre motivant le recours à ce mode de passation, adressée à la DNCMP ;
- la lettre de demande de dérogation spéciale de l'ARMP et dérogation de l'ARMP en cas de dépassement du plafond de 10% du montant du PPM ;
- le rapport de la commission de passation motivant le recours au gré à gré
- l'autorisation de la DNCMP à recourir à ce mode de passation ;
- le PV de négociation ;
- le dossier de Consultation ;
- l'avis de la DNCMP sur le Dossier de Consultation (s'il y a contrôle a priori);
- les offres des soumissionnaires ;
- les Procès-verbaux d'ouverture (y inclus la liste des soumissionnaires présents à l'ouverture des offres), les rapports d'analyse des offres et le PV d'attribution et de synthèse le cas échéant ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des offres ;
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché ;
- lettre de transmission du rapport d'analyse et du PV d'attribution provisoire à la DNCMP et son accusé de réception ;
- l'avis de non objection sur le rapport d'analyse et du Procès –verbal d'attribution provisoire (s'il y a contrôle a priori) ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- la preuve de la date de restitution de la garantie de soumission ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le visa de contrôle du contrat si le marché est contrôlé *a priori*
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;
- la notification définitive du contrat et les lettres invitant les soumissionnaires non retenus à récupérer leurs cautions de soumission ;

- l'ordre de services, si requis ;
- la preuve de la constitution de la garantie de bonne exécution et sa date de constitution ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage ou à la commande (si l'avance est accordée) ;
- le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et approuvé par la DNCMP (si contrôle a priori) et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
- le procès-verbal de la réception définitive et la preuve de la restitution des garanties de bonne fin;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- la preuve de la saisie des garanties de soumission, de bonne exécution, de remboursement de l'avance de démarrage et de bonne fin s'il y a désistement à la signature du contrat, mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements).

- **Cas des marchés passés par entente directe :**

Les documents suivants ont été consultés :

- la lettre motivant le recours à ce mode de passation, adressée à la DNCMP ;
- le rapport de la commission de passation du marché motivant le recours à l'entente directe ;
- l'autorisation de la DNCMP à recourir à ce mode ;
- la lettre de demande de dérogation spéciale de l'ARMP et dérogation de l'ARMP en cas de dépassement du plafond de 10% du montant du PPM ;
- le dossier de Consultation ;
- l'avis de la DNCMP sur le Dossier de Consultation (s'il y a contrôle a priori);
- l'offre du soumissionnaire ;
- le Procès-verbal d'ouverture de l'offre, le rapport d'analyse de l'offre et le PV d'attribution et de synthèse le cas échéant ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et le soumissionnaire ou candidat ;
- le registre spécial de dépôt des offres ou tout autre document équivalent ;
- le récépissé de dépôt des offres ;
- l'acte désignant les membres de la commission de passation du marché, la sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché;
- lettre de transmission du rapport d'analyse et du PV d'attribution provisoire à la DNCMP et son accusé de réception ;

- l'avis de non objection sur le rapport d'analyse et du Procès –verbal d'attribution provisoire (s'il y a contrôle a priori) ;
  - la lettre de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire;
  - la preuve de la date de restitution de la garantie de soumission ;
  - l'éventuelle lettre de recours gracieux et les réponses y relatives ;
  - le PV de négociation ;
  - le Visa de contrôle de la DNCMP si le marché est contrôlé a priori ;
  - le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;
  - la notification définitive du contrat ;
  - l'ordre de service, si requis ;
  - la preuve de la constitution de la garantie de bonne exécution et sa date de constitution ;
  - la garantie de remboursement à l'avance de démarrage ou à la commande (si l'avance est accordé) ;
  - le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et approuvé par la DNCMP (si contrôle a priori) et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
  - le procès-verbal de la réception définitive et la preuve de la restitution des garanties de bonne fin;
  - la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
  - l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
  - le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
  - la preuve de la saisie des garanties de soumission, de bonne exécution, de remboursement de l'avance de démarrage et de bonne fin s'il y a désistement à la signature du contrat, mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
  - les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements.
- **Cas des marchés à commande par appel d'offres ouvert, restreint, gré à gré, entente directe, demande de cotation :**

En plus des documents énumérés ci-haut selon le mode utilisé pour passer le marché à commande, la mission d'audit a consulté les documents suivants :

- le bon de commande pour chaque tranche de livraison ;
- les PV de réception des tranches
- les preuves de paiement des tranches.

#### **Pour les marchés renouvelés:**

- le rapport d'évaluation des prestations fait par une commission mise en place à cet effet ;

- la note de motivation de renouvellement du contrat adressée à la DNCMP si le marché est contrôlé a priori ;
- le contrat renouvelé.

- **Cas des marchés de clientèle :**

En plus des documents énumérés ci-haut selon le mode utilisé pour passer le marché de clientèle, la mission d'audit a consulté les documents suivants :

**Pour les marchés de base :**

- les rapports de validation des prestations faites par le prestataire ;
- les preuves de paiement des prestations faites

**Pour les marchés renouvelés:**

- le rapport d'évaluation des prestations fait par une commission mise en place à cet effet ;
- la note de motivation de renouvellement du contrat adressée à la DNCMP si le marché est contrôlé a priori ;
- le contrat renouvelé.

- **Marchés en dessous des seuils :**

- ***Des Marchés de fournitures, des travaux, de prestations de services passés par demande de cotation :***

- les lettres d'invitation adressées aux candidats ;
- le dossier de demande de cotation ;
- les offres ;
- les procès-verbaux d'ouverture (y inclus la liste des soumissionnaires présents à l'ouverture ;
- les PV d'analyse des offres et d'attribution ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des offres
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;

- la notification définitive du contrat ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la preuve de la constitution de la garantie de bonne exécution et sa date de constitution si elle exigée ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage ou à la commande (si l'avance est accordée) ;
- le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
- le procès-verbal de la réception définitive et la preuve de la restitution des garanties de bonne fin;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- la preuve de la saisie de la garantie de bonne exécution, de remboursement de l'avance de démarrage et de bonne fin s'il y a une mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements).

➤ **Marchés de prestations intellectuelles passés par la demande de cotation :**

Les documents suivants ont été consultés :

- la lettre d'invitation et le Dossier de Demande de Cotation
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des propositions ;
- les propositions techniques et financières ;
- les PV d'ouverture des propositions techniques ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats (si elles existent) ;
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la validation des rapports du marché ;
- les notifications des résultats des propositions techniques ;
- PV d'ouverture des propositions financières ;
- le rapport d'évaluation combiné (proposition technique et financière) ;
- lettre d'invitation à négocier ;
- le rapport de négociation ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;

- la notification définitive du contrat ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage (si l'avance est accordée) ;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements ;
- rapports provisoires et définitifs.

➤ **Cas des Marchés de fournitures, de travaux, prestations de services passés par appel d'offres ouvert sans contrôle de la DNCMP :**

Les mêmes documents énumérés pour le cas des marchés passés par appel d'offres ouvert/ restreint ont été consultés, sauf les avis de non objections au DAO, le dossier de consultation, les PV et les rapports d'analyse et d'attribution, le projet de contrat et le PV de réception provisoire et définitif.

Les documents suivants ont été consultés :

- le dossier d'appel d'offres ;
- les Offres ;
- les Procès-verbaux d'ouverture (y inclus la liste des soumissionnaires présents à l'ouverture des offres), les rapports d'analyse des offres et le PV d'attribution, de synthèse s'il existe ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des offres
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la réception du marché ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;
- la notification définitive du contrat ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la garantie de remboursement de l'avance de démarrage ou de la commande (si l'avance est accordée) ;
- le procès-verbal de réception provisoire signé par la commission de réception et la preuve de la restitution des garanties de bonne exécution s'il n'est pas prévu la période de garantie ;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;

- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- la preuve de remboursement de l'avance de démarrage s'il y a mauvaise exécution du marché, non remboursement de l'avance ou non-exécution des obligations contractuelles pendant la période de garantie ;
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements.
- les factures.

➤ **Marchés de prestations intellectuelles passés par appel d'offres ouvert ou précédé d'une pré qualification :**

❖ **Marchés de prestations intellectuelles passés par appel d'offres ouvert (sans pré qualification des candidats**

Les documents suivants ont été consultés :

- l'avis de non objection au DDP si le marché est contrôlé *a priori* par la DNCMP ;
- fiche de contrôle du DDP par la DNCMP ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- le récépissé de dépôt des propositions ;
- les propositions techniques et financières ;
- les PV d'ouverture des propositions techniques ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats (si elles existent) ;
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la validation des rapports du marché ;
- l'avis de non objection au rapport d'analyse des propositions techniques si le marché est contrôlé *a priori* par la DNCMP ;
- les notifications des résultats des propositions techniques ;
- PV d'ouverture des propositions financières ;
- le rapport d'évaluation combiné (proposition technique et financière) ;
- l'avis de non objection au rapport d'évaluation combiné si le marché est contrôlé *a priori* par la DNCMP
- lettre d'invitation à négocier ;
- le rapport de négociation ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le visa de contrôle du contrat par la DNCMP
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;

- la notification définitive du contrat ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage (si l'avance est accordée) ;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements ;
- rapports provisoires et définitifs.

❖ ***Marchés de prestations intellectuelles passés avec pré qualification des candidats***

Les documents suivants ont été consultés :

- l'Avis de manifestation d'intérêt ;
- les propositions reçues à l'issue de l'appel d'avis à manifestation d'intérêt ;
- le rapport de la Commission de passation établissant la liste restreinte des candidats présélectionnés ;
- la liste restreinte des candidats établis ;
- le dossier de demande de propositions
- lettre de transmission des DDP aux candidats présélectionnés ;
- les propositions ;
- le registre spécial de dépôt des offres ;
- Le récépissé de dépôt des propositions ;
- les PV d'ouverture des propositions techniques ;
- les lettres de demande d'éclaircissements ou échange de correspondances entre Autorités Contractantes et les soumissionnaires ou candidats (si elles existent) ;
- les actes désignant les membres de la commission de passation du marché, sous-commission d'ouverture et d'analyse des offres), du suivi, de l'exécution du marché et de la validation des rapports du marché ;
- l'avis de non objection au rapport d'analyse des propositions techniques si le marché est contrôlé a priori ;
- les notifications des résultats des propositions techniques ;
- le PV d'ouverture des propositions financières ;
- le rapport d'évaluation combiné (proposition technique et financière) ;
- lettre d'invitation à négocier ;
- le rapport de négociation ;
- les lettres de notification de l'attribution provisoire et leurs accusés de réception au soumissionnaire retenu et aux soumissionnaires non retenus ;
- les éventuelles lettres de recours gracieux et les réponses y relatives ;
- le visa de contrôle si le marché est contrôlé a priori ;
- le contrat signé par l'attributaire et l'Autorité Contractante et approuvé par l'Autorité compétente ;

- la notification définitive du contrat ;
- l'ordre de services, si requis ;
- la garantie de remboursement à l'avance de démarrage (si l'avance est accordée) ;
- la lettre de mise en demeure si les pénalités appliquées ;
- l'Avis de non objection de la DNCMP à la résiliation du marché si le marché est résilié ;
- le PV de décompte définitif si le marché est résilié ou s'il y a paiement en acompte ;
- rapports provisoires et définitifs
- les documents comptables liés aux paiements (dates de réception des factures et de leurs paiements ;

- **Cas d'avenants**

En cas d'avenant, les documents ci-après ont été mis à la disposition du Cabinet en plus des documents exigés pour le type de marchés :

- le contrat de base ;
- les justificatifs de l'avenant au contrat ;
- l'autorisation préalable de l'avenant par la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché initial;
- l'ordre de service accordant l'avenant si ce dernier est inférieur à 10% du montant du marché initial ;
- la demande de régularisation de l'avenant ;
- la notification de l'avenant au contrat ;
- l'avenant au contrat signé par les parties et approuvé par l'autorité compétente.

### **II.3. Phases d'intervention**

Notre mission a été menée par neuf (9) phases qu'il convient de présenter comme ici :

#### **Phase 1 : Rencontre de cadrage et collecte des données préalables à la mission**

Une réunion de cadrage entre le Cabinet BCPA INTERNATIONAL a été organisée, en vue d'échanger sur les objectifs de la mission.

Cela a été l'opportunité de clarifier les questions et préoccupations sous-jacentes, de proposer des suggestions nécessaires pour bien accomplir la mission d'audit.

Il s'agissait, à cette réunion de/d' :

- présenter les Experts du Cabinet ;
- présenter les principales activités à effectuer au cours de la mission ;
- préciser certains aspects méthodologiques et pratiques de la mission ;
- discuter des circuits de communication et des préoccupations soulevées dans les commentaires et suggestions de la présente offre technique ;
- formuler des requêtes nécessaires à la poursuite de la mission ;

- adopter un programme de travail consensuel de conduite de la mission ;
- recueillir les documents utiles à la détermination de l'échantillon de marchés à auditer.

## **Phase 2 (standby) : Envoi des documents par l'ARMP pour la détermination de l'échantillon des marchés à examiner**

Les documents utilisés pour la détermination de l'échantillonnage sont :

- ❖ les plans prévisionnels annuels de passation des marchés pour l'exercice concerné ;
- ❖ les rapports annuels de la DNCMP portant sur l'exercice 2021 -2022 et reprenant l'ensemble des marchés soumis au contrôle a priori passés par les Autorités Contractantes ;
- ❖ les rapports d'activité de la commission spécialisée du contrôle a posteriori de la DNCMP portant sur l'année 2021-2022 reprenant les marchés non soumis au contrôle a priori (marchés sous-seuil) ;
- ❖ le rapport annuel portant sur l'exercice 2021-2022 de l'ARMP, les textes légaux relatifs au cadre légal et réglementaire des marchés publics au Burundi ;
- ❖ la liste des Autorités Contractantes, complétée par le nombre limite de marchés proposés à être audités pour chaque Autorité Contractante, indiquées par l'ARMP.

## **Phase 3 (domicile) : Détermination de l'échantillonnage**

Sur base des documents reçus, nous avons procédé à la détermination d'un échantillon pour nous faire une opinion d'une part sur le respect des procédures de la gestion des marchés publics et, du Code des marchés et de ses textes d'application, et d'autre part sur la régularité, l'efficacité et l'efficacité de l'ensemble des opérations.

L'échantillonnage a été fait comme suit :

- il a été fait sur base d'une liste de marchés préalablement déterminés par le prestataire de services et validée par le comité de pilotage. Cette liste de marchés est déterminée à travers la liste des Autorités Contractantes, complétée par le nombre limite de marchés proposés à être audités pour chaque Autorité Contractante, indiquées par l'ARMP.
- cette liste repose uniquement sur les procédures de passation initiées dans le courant de l'exercice budgétaire 2021-2022, ainsi que sur les contrats de marchés publics conclus lors de cet exercice les différentes Autorités Contractantes choisies par l'ARMP.
- cette liste contient un minimum de 150 dossiers de marchés publics à auditer pour l'exercice budgétaire 2021-2022. BCPA INTERNATIONAL a veillé à choisir ces marchés parmi les Autorités Contractantes lui proposées par l'ARMP à concurrence des +/-70% des marchés de fournitures, +/-20% des marchés de travaux et +/-10% des marchés de services.

L'échantillon a intégré :

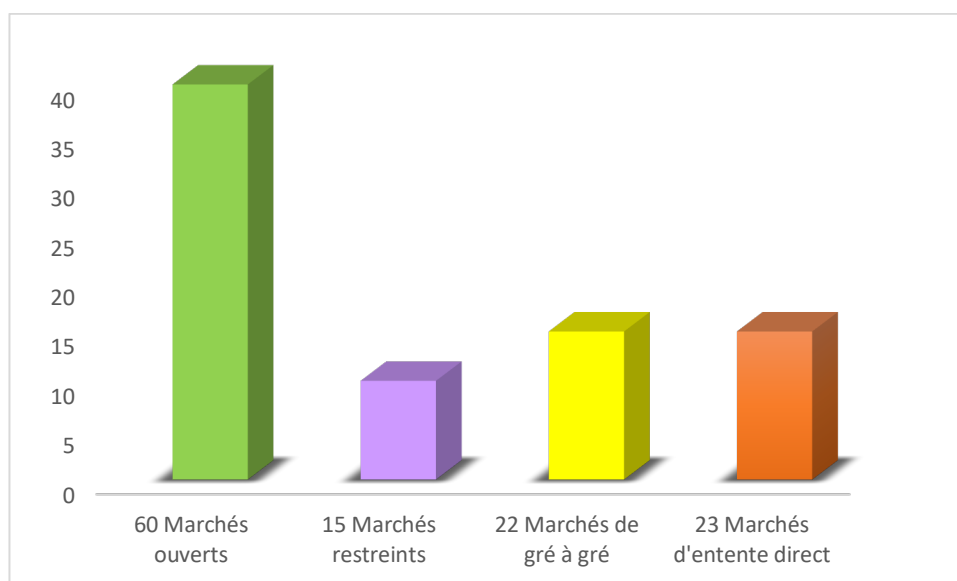
- les marchés passés par voie dérogatoire, dont le gré à gré, l'entente directe et les consultations restreintes à hauteur de 15 % gré à gré, entente directe 15% et appel d'offres restreints 10% ;
- un nombre suffisant de marchés sous seuil de contrôle a priori de la DNCMP (proportion de +/-20%) ;
- 40% des marchés d'appel d'offres ouvert et /ou restreints contrôlés *a priori* par la DNCMP.

Conformément aux termes de référence, l'échantillonnage a abouti à la répartition théorique suivante des marchés à auditer pour l'exercice 2021-2022.

❖ **Pour les marchés contrôlés a priori :**

• **Par mode de passation des marchés**

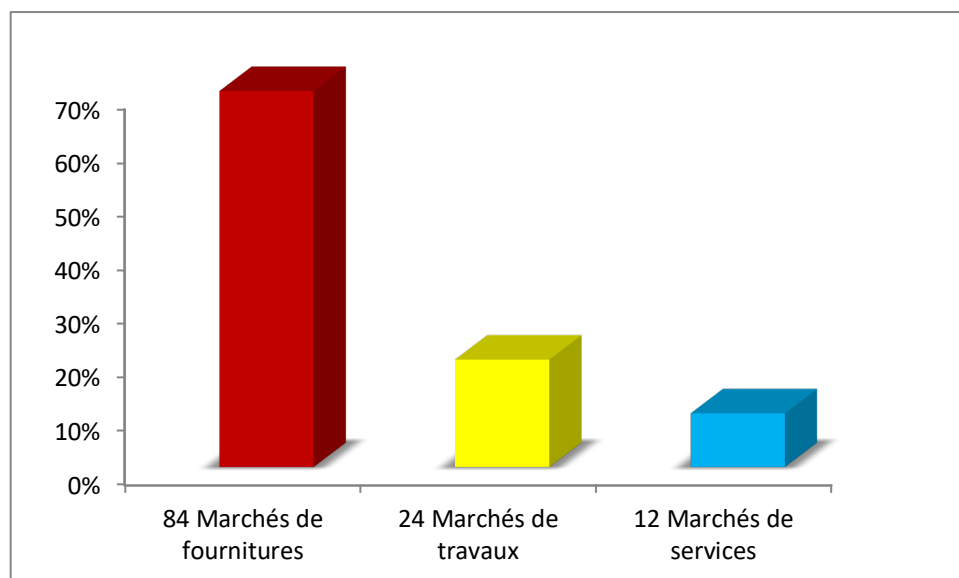
- Soixante (60) marchés passés par mode ouvert, soit 40% ;
- Quinze (15) marchés passés par mode restreint, soit 10% ;
- Vingt-deux (22) marchés passés de gré à gré, soit 15% ;
- Vingt-trois (23) marchés passés par entente directe, soit 15%.



**Graphique 1 : Marchés échantillonnés par mode de passation**

• **Par types de marchés**

- Quatre-vingt-quatre (84) marchés de fournitures, soit 70% des marchés contrôlés a priori ;
- Vingt-quatre (24) marchés de travaux, soit 20% des marchés contrôlés a priori ;
- Douze (12) marchés de services, soit 10% des marchés contrôlés a priori.



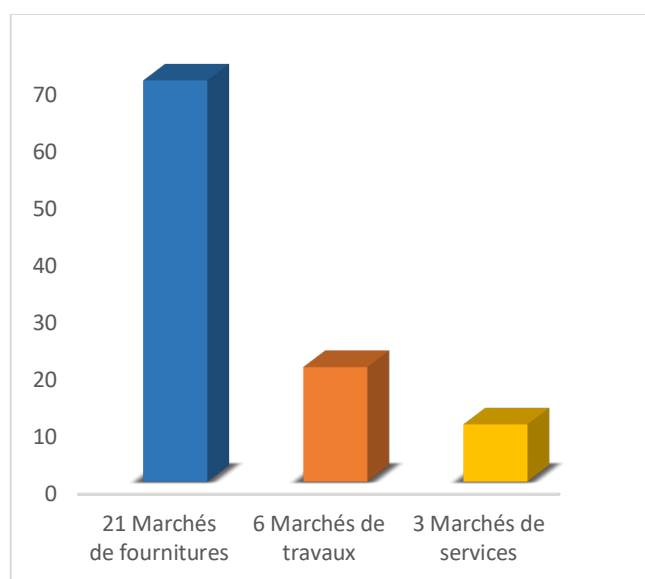
**Graphique 2 : Marchés échantillonnés par types de marchés**

**Total des marchés contrôlés a priori à auditer : 120 marchés, soit 80% du total des marchés à auditer.**

❖ **Pour les marchés contrôlés a posteriori**

#### **Par types de marchés**

- Vingt et un (21) marchés de fournitures, soit 70% ;
- Six (6) marchés de travaux, soit 20% ;
- Trois (3) marchés de services, soit 10%.



**Graphique 3: Marchés contrôlés a posteriori**

Total des marchés contrôlés a *posteriori* à auditer : 30 marchés, soit 20% du total des marchés à auditer.

**Phase 4 (standby) : Collecte par l'ARMP de l'ensemble des dossiers et des documents requis par le prestataire de services et centralisation au niveau de l'ARMP**

Après la validation de l'échantillon des marchés à auditer par le Comité de pilotage, les documents énumérées ci-haut (*point II.2.2, relatif à la documentation spécifique à l'examen de la conformité des procédures de Passation et d'exécution des marchés*) ont été collectés et mis à la disposition des locaux de l'ARMP.

**Phase 5 (terrain) : Analyse sur terrain, dans les locaux de l'ARMP, des dossiers mis à notre disposition**

Cette phase a consisté à examiner les dossiers de marchés à notre disposition et les documents qui serviront d'analyse sont indiqués *au point II.2.2, relatif à la documentation spécifique à l'examen de la conformité des procédures de Passation et d'exécution des marchés*.

L'analyse a été fait de la manière suivante :

❖ **Au niveau de la passation des marchés,**

Il s'agissait de se rassurer :

- de l'existence du plan prévisionnel annuel de passation des marchés initial ou révisé, approuvé par l'organe compétent, de sa publication dans un journal des marchés publics ou dans un journal de grande diffusion nationale et/ou internationale et sur le Site Web des marchés publics et de l'inscription du marché, faisant objet d'audit sur le même plan ;
- de la conformité du mode de passation utilisé au regard des seuils de passation et du Code des marchés publics pour les modes dérogatoires, vérification d'éventuels morcellements des marchés par la démultiplication des modes de passation par demande de cotation ;
- de l'existence et de la publication d'un avis général de passation 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 sera 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, gré à gré et appels d'offres restreints (au-delà des autorisations). C'est la question de l'opportunité de ces modes dérogatoires qui sera examinée. La part des marchés passés

par entente directe et gré à gré sera vérifiée par rapport au seuil limite de 10% qu'elle ne doit pas dépasser pour autoriser ces deux modes dérogatoires ;

- du respect des règles de publicité et / ou de sélection des soumissionnaires potentiels (Il fallait déceler toutes les entraves au libre accès à la commande publique et à l'information équilibrée des soumissionnaires) ;
- du contenu de la clarté et de l'exhaustivité des dossiers d'appel d'offres et de Consultation, (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) ;
- du contenu des DAO et leur conformité aux documents types en vigueur.
- du respect des délais de préparation des offres ;
- du respect des conditions contenues d'ouverture des offres dans le dossier d'appel d'offres et le respect des dispositions du Code des marchés publics en rapport avec l'ouverture et le dépouillement des offres ;
- de la vérification de l'existence des registres des marchés côtés et paraphés, de l'avis de passation de marchés ;
- de la vérification de la conformité des informations consignées dans le procès- verbal ou dans le rapport d'évaluations des offres avec le contenu des offres ;
- de la vérification de l'utilisation exclusive des critères d'évaluation annoncés dans le DAO ;
- du contrôle de l'application des critères de correction des offres financières ;
- du contrôle de la réalité économique des prix proposés dans le cadre des ententes directes, des consultations restreintes et des demandes de cotation ;
- de la vérification du mode d'attribution du contrat ;
- de la vérification du contenu des procès-verbaux d'attribution provisoire (vérification du contrôle des critères de qualification du soumissionnaire) ;
- de la vérification du contenu des lettres de notification provisoire (vérifier l'existence et apprécier la pertinence de l'avis de la DNCMP si requis) ;
- de la vérification de la publicité des attributions provisoires et de l'information des soumissionnaires non retenus ;

- de l'appréciation de la gestion des recours par l'Autorité Contractante et par l'ARMP ;
- de la vérification du contenu des éventuels PV de négociation dans les marchés de prestations intellectuelles (vérification et appréciation de l'avis éventuel de la DNCMP) ;
- de la vérification du respect des procédures de gestion des recours éventuels par les candidats et soumissionnaires et si leurs traitements ont respecté les délais ;
- de la vérification du respect du délai de signature du contrat ;
- de la vérification du respect des procédures d'approbation des contrats le cas échéant ;

❖ **Gestion de l'exécution des marchés dans ses aspects administratif, financier et physique**

Il s'agissait de se rassurer si:

- le contenu du contrat n'a pas été substantiellement modifié par rapport à son projet prévu dans le DAO ou si le contrat a fait objet d'examen administratif, juridique et technique de la DNCMP ;
- les documents et actes préalable au démarrage (ordre de service, garanties, assurances...), ont été fournis et sont conformes aux modèles fournis dans les DAO et étaient encore valables ;
- les délais d'exécution des marchés et les clauses en rapport avec l'application de pénalités de retard ont été respectés ;
- les avenants accordés ont respecté les procédures de fond et de forme prévues par le Code;
- les procès-verbaux de réception des marchés sont régulièrement établis ;
- les cautionnements ont été libérés dans les délais requis.

**Phase 6 (terrain) : visite sur sites pour l'approfondissement de certains dossiers, sur base des constats éventuels tirés de la phase 5 ;**

A la suite de l'audit de conformité et en fonction de la nature de certains dossiers, nous avons effectué une visite sur sites, afin de vérifier la matérialité des dépenses, la cohérence entre les biens livrés et les documents contractuels et de donner un avis sur la conformité et la qualité des prestations.

Cette vérification a pour objet de/d' :

- ✓ examiner la conformité des travaux / biens livrés contrôler par comparaison, les dépenses réellement effectuées pour certains marchés (avec les descriptions des travaux/spécifications techniques contractuelles de ces marchés ;

- ✓ inspecter visuellement le projet ;
- ✓ s'assurer de la conformité de la réception, de la livraison ou de l'achèvement des travaux, biens et services, avec les spécifications du marché,
- ✓ vérifier la méthodologie d'exécution des prestations, de la qualification des experts, de la fourniture des rapports prévus aux contrats
- ✓ vérifier la conformité physique des travaux effectués avec les procès-verbaux de réception provisoire et définitive.
- ✓ vérifier la qualité, la véracité et la sincérité des documents de contrôle des travaux aux différentes phases de déroulement du marché par rapport aux constatations physiques pouvant être faites.
- ✓ vérifier l'état normal des ouvrages à ce jour, compte tenu des procédés utilisés, des choix qualitatifs effectués, du prix payé et de l'utilisation de l'ouvrage.

Pour les marchés des fournitures d'équipements, les expertises se sont concentrées sur :

- ✓ le contrôle par sondage du fonctionnement normal des équipements concernés, compte tenu de leur technologie et de leur taux d'utilisation.
- ✓ le contrôle de conformité et l'exactitude entre les fournitures réceptionnées et celles prévues au contrat ;
- ✓ le degré de normalité des équipements en panne (pour les équipements achetés en quantité importante) ;
- ✓ la concordance de la qualité des matériaux utilisés dans ces équipements avec les normes techniques du marché.

### **Phase 7 (domicile) : préparation des rapports provisoires par le Cabinet BCPA**

A la fin de la mission, des rapports individuels provisoires ont été élaborés pour les Autorités Contractantes auditées et transmis à l'ARMP pour les mettre à la disposition des Autorités Contractantes auditées.

### **Phase 8 (standby) : délai de réaction et de feedback des Autorités Contractante et de l'ARMP sur les rapports provisoires**

Conformément aux TDR, le Comité de pilotage et les Autorités Contractantes disposaient d'un délai maximum de 5 jours ouvrables pour transmettre les observations éventuelles sur les rapports individuels provisoires, comptés à partir de la réception desdits rapports.

## **Phase 9 (domicile) : Production et transmission des rapports individuels définitifs et du rapport global de synthèse.**

### **❖ Rapports individuels définitifs**

Après la réception des observations éventuelles sur les rapports individuels provisoires soulevées par le Comité de pilotage et des Autorités Contractantes auditées, nous allons prendre en compte ou non en fonction de la pertinence des observations et commentaires formulées.

### **❖ Rapport global de synthèse**

Sur base des rapports individuels et de la revue documentaire, un rapport global de synthèse en langue française sera produit ensuite établi par BCPA INTERNATIONAL. Ce rapport global de synthèse sera transmis simultanément à l'ARMP, en 3 exemplaires, et par courrier électronique aux adresses de référence, en format non modifiable (pdf).

Ce rapport devra développer:

- ✓ l'état du degré de respect des dispositions et procédures édictées par le Code des marchés publics ;
- ✓ son appréciation sur l'adéquation des procédures de passation des marchés et des modalités de gestion des contrats au regard des principes d'efficacité, d'efficacité et d'économie, pour les dépenses effectuées par les Autorités Contractantes sur base des processus de passation des marchés ;
- ✓ une série de recommandations permettant d'identifier des pistes à exploiter pour améliorer le système existant.

## **II.4. Séances de Briefing**

Conformément aux TDR, il y a eu une réunion au début de démarrage de terrain, en vue d'échanger sur les objectifs de la mission.

Il y a eu également une (01) réunion par mois (durant la mission terrain) avec le chef de mission et le comité de pilotage afin d'être au même niveau d'information par rapport au déroulement de la mission.

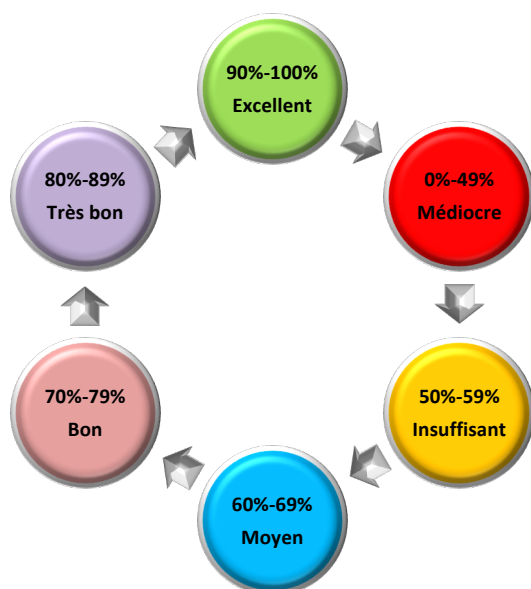
Il y a eu enfin, à la fin de la mission, un dernier briefing de clôture de la mission avec le comité de pilotage.

### III. PROPOSITION DE L'ECHELLE DE NOTATION DES AUTORITES CONTRACTANTES

Il a été accordé la note 1 ou 0 à chaque critère d'évaluation, selon que le critère est conforme ou non conforme.

A l'issue de l'évaluation, la procédure de passation des marchés des Autorités Contractantes a été cotée comme suit :

1. de 90% à 100% : excellent.
2. de 80% à 89% : très bon ;
3. de 70% à 79% : bon ;
4. de 60% à 69% : moyen ;
5. de 50% à 59% : insuffisant ;
6. de 0% à 49% : médiocre.



Les Autorités Contractantes auditées seront ensuite classées selon le pourcentage obtenu par chacune lors de l'évaluation.

#### **IV. 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, de contrôle et d'exécution des marchés, au regard des textes légaux et réglementaires et de tirer des conclusions sur le respect ou non des dispositions du code et textes régissant les marchés publics.

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

- ✓ la première colonne contient la numérotation des articles de références ;
- ✓ la deuxième colonne contient les articles de référence tirés du Code des Marchés Publics de 2018 et des textes réglementaires d'application en l'occurrence les décrets et les ordonnances ;
- ✓ la troisième colonne comprend les critères de vérification qui se réfèrent aux dispositions des textes précités ;
- ✓ la quatrième colonne a été réservée aux constats de l'Auditeur au regard des dispositions des textes légaux et réglementaires ;
- ✓ la cinquième colonne a été réservée à l'opinion de l'auditeur sur les constats dégagés ;
- ✓ la sixième colonne est réservée à l'attribution de note pour respect des procédures ;
- ✓ la septième colonne est réservée aux commentaires de l'audité qui est l'autorité contractante par rapport aux conclusions de l'Auditeur sur chaque étape du marché.

Autrement dit, il s'agit de confirmer ou d'infirmer le constat de l'Auditeur et la note attribuée par celui-ci, dans l'esprit des dispositions des textes précités.

- ✓ la huitième et dernière colonne contient les réponses de l'Auditeur vis-à-vis des commentaires de l'Audité.

Enfin, des observations d'ordre général sur la passation et l'exécution des différents marchés de l'exercice 2021-2022, suivies de recommandations, ont été formulées par l'Auditeur, en laissant encore une fois à l'Autorité contractante la possibilité de faire ses commentaires par rapport aux conclusions de l'Auditeur.

**1. MARCHE N° DNCMP/180/F/2021-2022 DE FOURNITURE DES DU MATERIEL ELECTRIQUE D'URGENCE D'EXPLOITATION ET DE MAINTENANCE DU RESEAU MT/BT SOUTERRAIN ET AERIEN**

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REponses DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés.	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année. Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi des marchés publics.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site web des marchés publics.	<p>Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur</p>	<p>La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.</p> <p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	0	RENOUVEAU et au site de l'ARMP L'attestation de publication et l'Avis d'appel d'offres sont disponibles.	Pas de preuve attestant la publication du PPM, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés. Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation et sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	L'avis général de passation des marchés est un document public d'information générale sur les marchés qui seront financés par des bailleurs de fonds seul le PPM est publié car étant interne et financés sur fonds propre.	Conformément aux dispositions des articles 44 et 45 du CMP, l'AC est tenue d'élaborer et de publier un avis général de passation des marchés.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert. Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/180/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres est mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est conforme à la loi.	1		
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	L'avis d'appel d'offre a été publié et l'attestation de publication sur le site web des marchés publics a été mise à la disposition de l'Auditeur.	La publication de l'avis d'appel d'offre est faite, la procédure est conforme à l'article 138 du CMP.	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il s'agit d'une consultation restreinte.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	La date de publication de l'appel d'offre est 09/12/2021 et celle de réception des offres est le 30/12/2021.	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles.	La garantie de soumission a été demandé.	La procédure est conforme à l'article 169 du CMP.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.					
11	178 à 179	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et	Un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'ouverture a été fourni dans le dossier.  Il contient les noms des soumissionnaires, le montant de soumission et documents fournis.  La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres.	Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		consultation restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires).					
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair.	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
13	182	Examen d'analyse des offres.					
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai d'analyse de 15 jours ou l'existence de la demande de prolongation du délai d'analyse.	Date d'ouverture des offres : .30/12/2021 Date d'analyse des offres : 17/1/2021.	Le délai accordé à l'analyse des offres a dépassé 15 jours, la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0	Certains membres de la commission d'analyse étaient à l'intérieur du pays pour des travaux de dépannage d'urgence d'où retard le retard dans la production du rapport d'analyse.	L'Auditeur accepte le motif du retard et révisé la note attribuée au respect des procédures, en la portant à 1 au lieu de 0.
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REponses DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée donc non conforme à la loi.	0	Après l'ANO, on a procédé à la publication des résultats aux candidats consultés car ce marché a été passé par voie de consultation restreinte.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la	L'auditeur a trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire a été faite ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.					
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Les soumissionnaires non retenus ont été informés.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	La publication de l'attribution définitive du marché n'est pas prévue par le code des marchés publics	L'article 224 du CMP exige que l'attribution définitive du marché soit publiée dans le journal officiel des marchés

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.				car on entend par là le contrat.	publics ou tout journal habilité. L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au	Pas de recours, donc pas de délai de décision.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		recours dans les 5 jours ouvrables.					
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respecté l'article 245.1 ; donc conforme à la loi.	1		
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori.	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est non conforme à l'article 215 du CMP.	0	Le visa de contrôle n'est pas classé car il est transmis au Ministre des ressources minières, énergétiques, de l'industrie, du commerce et du tourisme par la DNCMP.	L'Auditeur en prend acte des commentaires faits et revoit la note initialement attribuée, en la ramenant à 1 au lieu de 0. Néanmoins, il insiste sur le fait que l'Autorité contractante a le devoir de faire le suivi et de se rassurer que le visa de contrôle a été attribué par la DNCMP et d'en demander une copie.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires après notification provisoire.	Date de notification provisoire est le 04/02/2022 et la date de signature des contrats est le 19/02/2022.	Les délais de 15 jours ont été respectés ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation des délais de validité des offres.	Le contrat a été approuvé le 25/02/2022 et les offres ont été ouvert le 30/12/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	Le contrat a été approuvé dans le délai de validité des offres ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat.	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 n'a pas été respecté ; donc procédure suivie non conforme à la loi.	0	Le titulaire du marché a accusé réception du contrat en mentionnant même la date de notification du marché et en apposant sa signature et le cachet de la société (voir en annexe l'accusé de réception de la société).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur	Le contrat entre en vigueur le jour de sa signature par les deux parties.	L'entrée en vigueur du marché a été mentionnée dans le contrat ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de	Le PPM prévoit le montant de 2 000 000 FBU.	Le montant total du marché pour les lots 1 et 2 est de 1 998 967 200 FBU, le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		dépassement du budget prévu dans le PPM).		suivie est conforme à la loi.			
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution pour les lots 1 et 2 a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		après réception sans période de garantie ou 30 jours après expiration de la période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une avance a été accordée ; Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ; Si le remboursement de l'avance a respecté les	Le contrat prévoit l'avance de démarrage.	La copie de la garantie de caution d'avance de démarrage a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		procédures (l'avance se rembourse totalement jusqu'au paiement de 80%).					
<b>32</b>	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	L'Auditeur n'a pas trouvé le lieu de livraison.  Le délai de livraison est d'1 mois.	Le délai d'exécution est précisé dans le contrat ; mais le lieu de livraison n'y est pas, donc la procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Il est marqué à l'article 6 du contrat que le transport et le déchargement du matériel jusqu'au lieu de réception à la REGIDESO (Voir DAO page 21 : dans les magasins de la REGIDESO).	Le lieu de livraison doit être clairement précisé dans le contrat.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier le PV de réception définitive.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Le PV de réception définitive est disponible (voir en annexe).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) : Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	L'Auditeur n'a pas trouvé un document attestant la livraison définitive pour vérifier le respect des délais.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Les délais ont été respectés, il n'y a pas eu de pénalités de retard (voir PV de réception définitive en annexe).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
35	245, 15	Modalité de règlement : Vérifier si le paiement a respecté les	Aucune preuve de paiement a été mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est non conforme à l'article 245.	0	Les preuves de paiement sont disponibles cfr les demande de paiement 559.690.160 FBU TVAC représentant	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		tranches prévues au contrat  Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la facture et du PV de réception).				30% du montant total du marché (lot 1&2) et 1.399.270.040 FBU représentant 70% du montant du marché. La confirmation du crédit documentaire de 322 576.65 USD (voir message SWIFT de la BRB du 19/05/2022. Demande de transfert bancaire de 98 400 USD.	
36	298, 299	Signature d'avenant :  Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant ;  Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché.  L'existence de l'avenant signé et	L'Auditeur n'a pas trouvé des avenants dans le dossier.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.					
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>20/32 62.5%</b>		<b>27/32 84,37%</b>

## 2. MARCHE N° DNCMP/250/F/2021-2022 DE FOURNITURE DES COMPTEURS D'EAU ET SES ACCESSOIRES

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés.	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année. Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	1		
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site	Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a	La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.	0	La publication a eu lieu dans le RENOUEAU et au site de l'ARMP	Pas de preuve attestant la publication du PPM, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		web des marchés publics.	<p>été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur.</p>	<p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>		L'attestation de publication et l'Avis d'appel d'offres sont disponibles.	

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés. Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation ni sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	L'avis général de passation des marchés est un document public d'information générale sur les marchés qui seront financés par des bailleurs de fonds seul le PPM est publié car étant interne et financés sur fonds propre.	Conformément aux dispositions des articles 44 et 45 du CMP, l'AC est tenue d'élaborer et de publier un avis général de passation des marchés.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert.  Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/250/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres est mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est conforme à la loi.	1		
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	Aucune preuve de publication de l'avis d'appel d'offres a été trouvé dans le dossier.	La publication de l'avis d'appel d'offre n'est pas faite, la procédure est non conforme à l'article 138 du CMP.	0	Il s'agit d'un DAO de consultation d'entente directe d'où la publication de l'avis d'appel d'offres n'est pas prévue par CMP.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il s'agit d'une entente directe, le DAO n'est pas à acheter.	Non applicable	-		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La date de publication de l'appel d'offre est 22/2/2022 et celle de	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
			réception des offres est le 10/3/2022.				
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de	La garantie de soumission a été demandé.	La procédure suivie est conforme à l'article 169 du CMP.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.					
11	178 à 179	<p>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, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au</p>	<p>Un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'ouverture a été fourni dans le dossier.</p> <p>Il contient les noms des soumissionnaires, le montant de soumission et documents fournis.</p> <p>La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres.</p>	Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		moins dix jours calendaires).					
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair.	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		
13	182	Examen des offres	-	-	-		
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai	Date d'ouverture des offres : .10/3/2022	Le délai accordé à l'analyse des offres est conforme à l'article 182.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		d'analyse de 15 jours ou l'existence de la demande de prolongation du délai d'analyse.	Date d'analyse des offres : 18/3/2022.				
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	Après l'ANO, on a procédé à la publication des résultats aux candidats consultés car ce marché a été passé par voie d'entente directe.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	L'auditeur a trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire a été faite ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Il s'agit d'une entente directe, il n'y a pas des soumissionnaires non retenus.	Non applicable	-		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	La publication de l'attribution définitive du marché n'est pas prévue par le code des marchés publics car on entend par là le contrat.	L'article 224 du CMP exige que l'attribution définitive du marché soit publiée dans le journal officiel des marchés publics ou tout journal habilité. L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au recours dans les 5 jours ouvrables.	Pas de recours, donc pas de délai de décision.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'Auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respectée l'article 245.1 ; donc conforme à la loi.	1		
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori.	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est non conforme à l'article 215 du CMP.	0	Le visa de contrôle n'est pas classé car il est transmis au Ministre des ressources minières, énergétiques, de l'industrie, du commerce et du tourisme par la DNCMP.	L'Auditeur en prend acte des commentaires faits et revoit la note initialement attribuée, en la ramenant à 1 au lieu de 0. Néanmoins, il insiste sur le fait que l'Autorité contractante a le devoir de faire le suivi et de se rassurer que le visa de contrôle a été attribué par la DNCMP et d'en demander une copie.
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires	Date de notification provisoire est le 31/3/2022 et la date de signature des	Les délais de 15 jours ont été respectés ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		après notification provisoire.	contrats est le 08/4/2022.				
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation des délais de validité des offres.	Le contrat a été approuvé le 25/02/2022 et les offres ont été ouvert le 30/12/2021.  Le délai de validité des offres est de 90 jours.	Le contrat a été approuvé dans le délai de validité des offres ; donc conforme à la loi.	1		
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 donc non conforme à la loi.	0	Le contrat est envoyé au fabricant via mail après approbation en date du 18/04/2022 d'où la notification	Pas de preuve attestant la notification définitive, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		calendaires à compter de la date d'approbation du contrat.				définitive n'a pas été trouvée.	
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur	Le contrat entre en vigueur le jour de sa signature par toutes les parties.	L'entrée en vigueur du marché a été mentionnée dans le contrat ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de dépassement du budget prévu dans le PPM)	Le PPM prévoit le montant de 2 500 000 000 FBU.	Le montant total du marché est de 913.097,75 USD le taux de change du jour de signature (le 8/4/2022) est de 2 061,74 BIF, le montant du marché est de 1 882 570 155 BIF, le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours après réception sans période de garantie ou 30 jours après expiration de la	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution a été mise à la disposition de l'Auditeur. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une avance a été accordée ; Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ; Si le remboursement de l'avance a respecté les procédures (l'avance se rembourse	Le contrat ne prévoit pas l'avance de démarrage.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		totalément jusqu'au paiement de 80%).					
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	L'Auditeur a trouvé que le lieu de livraison est dans les Entrepôts de la REGIDESO.  Le délai de livraison est de 3 mois calendaire.	Le délai d'exécution et le lieu de livraison ont été précisés dans le contrat ; donc conforme à la loi.	1		
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	L'Auditeur a trouvé dans le dossier le PV de réception définitive.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) : Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si	Les délais ont été respectés.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.					
35	245, 15	Modalité de règlement : Vérifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la facture et du PV de réception).	L'Auditeur n'a pas trouvé une preuve de paiement.	La procédure suivie est non conforme à l'article 245.	0	Preuve de paiement disponible au service comptabilité.	Pas de preuve attestant le paiement, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
36	298, 299	Signature d'avenant : Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant ;	Pas d'avenant	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		<p>Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché.</p> <p>Vérifier l'existence de l'avenant signé et l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.</p>					
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>21/29 72,4%</b>		<b>24/29 82,76%</b>

### 3. MARCHE N° DNCMP/222/F/2021-2022 DE FOURNITURE D'ACCESSOIRES ET CONSOMMABLES INFORMATIQUES

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année.</p> <p>Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme à la loi.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site web des marchés publics.	<p>Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur.</p>	<p>La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.</p> <p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés : Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation ni sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert. Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/222/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres est mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est conforme à la loi.	1		
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	La publication de l'avis d'appel d'offres a été faite.	La procédure suivie est conforme à l'article 138 du CMP.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	L'Auditeur n'a pas trouvé la liste des candidats ayant acheté le DAO.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	La date de publication de l'appel d'offre est 25/01/2022 et celle de réception des offres est le 15/02/2022.	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2% .	La garantie de soumission a été demandé.	La procédure suivie est conforme à l'article 169 du CMP.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
11	178 à 179	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires).	Un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'ouverture a été fourni dans le dossier.  Il contient les noms des soumissionnaires, le montant de soumission et documents fournis.  La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres.	Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPOSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair.	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		
13	182	Examen des offres	-	-	-		
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai d'analyse de 15 jours ou l'existence de la	Date d'ouverture des offres : 15/2/2022 Date d'analyse des offres : 25/3/2022.	Le délai accordé à l'analyse des offres a dépassé 15 jours, la procédure est non conforme à l'article 182.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		demande de prolongation du délai d'analyse.					
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'Auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'Auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	L'Auditeur a trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire a été faite ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Les soumissionnaires non retenus ont été informés.	La procédure suivie est conforme à l'article 207.	1		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au recours dans les 5 jours ouvrables.	Pas de recours, donc pas de délai de décision.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'Auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respectée l'article 245.1 ; donc conforme à la loi.	1		
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori.	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est non conforme à l'article 215 du CMP.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires après notification provisoire.	Date de notification provisoire est le 4/5/2022 et la date de signature des contrats est le 06/6/2022.	Les délais de 15 jours n'ont pas été respectés ; donc procédure suivie non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation des délais de validité des offres.	Le contrat a été approuvé le 27/6/2022 et les offres ont été ouvert le 15/2/2022. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	L'approbation du contrat n'est pas faite dans le délai de validité des offres ; donc la procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Le contrat entre en vigueur le jour de sa signature par toutes les parties.	L'entrée en vigueur du marché a été mentionnée dans le contrat ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de dépassement du budget prévu dans le PPM).	Le PPM prévoit le montant de 300 000 000 000 FBU.	Le montant total du marché pour les lots 1 et 2 est de 299 940 070 FBU, le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution 2 a été mise à la disposition de l'Auditeur. La	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours après réception sans période de garantie ou 30 jours après expiration de la période de garantie technique.		procédure suivie est conforme à la loi.			
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou	Le contrat prévoit l'avance de 30% du marché global.	La copie de la garantie de restitution d'avance a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		<p>avance de démarrage si une avance a été accordée ;  Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ;  Si le remboursement de l'avance a respecté les procédures (l'avance se rembourse totalement jusqu'au paiement de 80%).</p>		<p>suivie est conforme à la loi.</p>			
32	245, 10	<p>Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).</p>	<p>L'Auditeur a trouvé que le lieu de livraison est dans les Entrepôts de la REGIDESO.</p> <p>Le délai de livraison est de 6 mois calendaire.</p>	<p>Le délai d'exécution est précisé dans le contrat mais pas le lieu de livraison ; donc la procédure est non conforme.</p>	0	<p>Pas de réaction.</p>	<p>L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.</p>

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	L'Auditeur a trouvé dans les dossiers le PV de réception définitive.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	Les délais n'ont pas été respectés et les pénalités de retard ont été appliqués.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
35	245, 15	Modalité de règlement ; Vérifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la facture et du PV de réception).	L'auditeur n'a trouvé aucune preuve de paiement.	La procédure de paiement n'est pas conforme à l'article 245.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
36	298, 299	Signature d'avenant : Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant : Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché.  Vérifier l'existence de l'avenant signé et l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse	Pas d'avenant	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.					
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>19/32 59.37%</b>		<b>19/32 59.37%</b>

**4. MARCHÉ N° DNCMP/112/F/2021-2022 FOURNITURE DE 5000 METRE CUBE DE SABLE ET 2000 METRE CUBE DU GRAVIER POUR LES TRAVAUX DE RENOUVELLEMENT DU SABLE ET DU GRAVIER DANS LES NOUVEAUX FILTRES LENTS A L'USINE DE TRAITEMENT D'EAU DU LAC TANGANYIKA**

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés.	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année. Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi des marchés publics.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site web des marchés publics	<p>Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur.</p>	<p>La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.</p> <p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés. Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation ni sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert. Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/112/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres n'est pas mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	La publication de l'avis d'appel d'offres a été faite.	La procédure est conforme à l'article 138 du CMP.	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	L'auditeur n'a pas trouvé la liste des candidats ayant acheté le DAO.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres	La date de publication de l'appel d'offre est 19/10/2021 et celle de réception des offres est le 09/11/2021.	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.	La garantie de soumission a été demandé.	La procédure est conforme à l'article 169 du CMP.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
11	178 à 179	<p>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, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires)</p>	<p>Un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'ouverture a été fourni dans le dossier.</p> <p>Il contient les noms des soumissionnaires, le montant de soumission et documents fournis.</p> <p>La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres.</p>	<p>Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc conforme à la loi.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		
13	182	Examen è des offres					
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai d'analyse de 15 jours ou l'existence de la demande de	Date d'ouverture des offres : 09/11/2021 Date d'analyse des offres : 16/11/2021.	Le délai accordé à l'analyse des offres n'a pas été dépassé, la procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		prolongation du délai d'analyse.					
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'Auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	L'Auditeur a trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire a été faite ; donc procédure suivie conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Les soumissionnaires non retenus ont été informés.	La procédure suivie est conforme à l'article 207.	1		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au recours dans les 5 jours ouvrables.	Pas de recours, donc pas de délai de décision	Non applicable	-		
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'Auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respectée l'article 245.1 donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est non conforme à l'article 215 du CMP.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires après notification provisoire.	Date de notification provisoire est le 4/02/2022 et la date de signature du contrat est le 28/02/2022.	Les délais de 15 jours n'ont pas été respectés ; donc procédure suivie non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation	Le contrat a été approuvé le 10/3/2022 et les offres ont été ouvert le 09/11/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	L'approbation du contrat n'est pas faite dans le délai de validité des offres ; donc la procédure suivie est non conforme à la loi..	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		des délais de validité des offres.					
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat.	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur	Le contrat entre en vigueur le jour de sa réception par le fournisseur.	L'entrée en vigueur du marché a été mentionnée dans le contrat ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de	Le PPM prévoit le montant de 400 000 000 000 FBU.	Le montant total du marché est de 395 300 000 FBU, le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		dépassement du budget prévu dans le PPM)		suivie est conforme à la loi.			
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours après réception sans période de garantie ou 30 jours après	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution 2 a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		expiration de la période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une avance a été accordée ; Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ; Si le remboursement de l'avance a respecté les procédures (l'avance se rembourse totalement jusqu'au paiement de 80%).	Le contrat prévoit avance de 30% du marché global.	L'Auditeur n'a pas trouvé aucune preuve de restitution de la garantie d'avance, la procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	L'Auditeur n'a pas trouvé le lieu de livraison.  Le délai de livraison est de 3 mois calendaire.	Le délai d'exécution est précisé dans le contrat ; mais le lieu de livraison n'est pas précisé, la procédure suivie est donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive)	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier le PV de réception définitive.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé;	L'Auditeur n'a pas reçu le PV de réception définitive pour vérifier que les délais contractuels ont été respectés.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
35	245, 15	<p>Modalité de règlement : Vérifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat.</p> <p>Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la facture et du PV de réception).</p>	L'Auditeur n'a trouvé aucune preuve de paiement.	La procédure suivie n'est pas conforme à l'article 245.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
36	298, 299	<p>Signature d'avenant : Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant ; Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché L'existence de l'avenant signé et</p>	Pas d'avenant	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10% ;					
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>17/33 51.51%</b>		<b>17/33 51.51%</b>

**5. MARCHE N° DNCMP/CST/37/F/2021-2022 FOURNITURE DU MATERIEL HYDRAULIQUE ET SES ACCESSOIRES POUR EXPLOITATION DU RESEAU**

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année.</p> <p>Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site web des marchés publics.	<p>Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur.</p>	<p>La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.</p> <p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	0	<p>La publication a eu lieu dans le RENOUEAU et au site de l'ARMP. L'attestation de publication et l'Avis d'appel d'offres sont disponibles.</p>	<p>Pas de preuve attestant la publication du PPM, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.</p>

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés : Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation ni sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	L'avis général de passation des marchés est un document public d'information générale sur les marchés qui seront financés par des bailleurs de fonds seul le PPM est publié car étant interne et financés sur fonds propre.	Conformément aux dispositions des articles 44 et 45 du CMP, l'AC est tenue d'élaborer et de publier un avis général de passation des marchés.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert.  Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/CST/37/F/2 021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres n'est pas mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est non conforme à la loi.	0	La fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres est retourné à la DNCMP avec une copie du DAO corrigé.	Pas de preuve attestant l'existence du fiche de contrôle du DAO, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support)	La publication de l'avis d'appel d'offres a été faite.	La procédure suivie est conforme à l'article 138 du CMP	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il s'agit d'une entente directe, le DAO n'est pas à acheter	Non applicable	-		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	La date de publication de l'appel d'offre est 9/5/2022 et celle de réception des offres est le 24/5/2022.	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'Auditeur n'a pas trouvé le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Le registre spécial de dépôt des offres n'est pas disponible.	Pas de preuve attestant l'existence du registre spécial de dépôt des offres, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.	La garantie de soumission a été demandé dans le DAO mais l'Auditeur n'a pas trouvé sa copie dans le dossier.	La procédure suivie est non conforme à l'article 169 du CMP.	0	Une déclaration de garantie de soumission est disponible.	Une déclaration de garantie de soumission a été fournie à l'auditeur.  L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
11	178 à 179	Nombre de candidats, Liste de présence à l'ouverture des offres, Existence d'une commission d'ouverture des offres, Procès-verbal d'ouverture des offres, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires)	L'Auditeur n'a pas trouvé le PV d'ouverture.	La procédure suivie est donc non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair.	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure est conforme à l'article 182.	1		
13	182	Examen des offres	-	-	-		
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai d'analyse de 15 jours ou l'existence de la demande de	Suite à l'absence du PV d'ouverture la date d'ouverture n'est pas connue.	La procédure est non conforme.	0	La date d'ouverture a eu lieu en date du 24/5/2022 (voir page de garde du DAO et le rapport d'analyse).	Pas de preuve attestant la date d'ouverture des offres, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		prolongation du délai d'analyse.					
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure est conforme.	1		
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'Auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée donc non conforme.	0	Après l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP , on procède à la publication des résultats aux soumissionnaires qui ont présentés des offres.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	L'auditeur n'a pas trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire n'a pas été faite ; donc procédure non conforme à la loi.	0	La lettre de notification au soumissionnaire retenu n'a pas été trouvée.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REponses DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Il s'agit d'une entente directe : pas de soumissionnaire non retenu.	Non applicable	-		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme.	0	La publication de l'attribution définitive du marché n'est pas prévue par le code des marchés publics car on entend par là le contrat.	L'article 224 du CMP exige que l'attribution définitive du marché soit publiée dans le journal officiel des marchés publics ou tout journal habilité. L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au recours dans les 5 jours ouvrables.	Pas de recours, donc pas de délai de décision.	Non applicable	-		
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'Auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respectée l'article 245.1 ; donc conforme.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'auditeur.	La procédure de visa de contrôle est conforme à l'article 215 du CMP.	1		
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires après notification provisoire.	L'Auditeur n'a pas trouvé la notification provisoire pour vérifier sa date e signature.	La procédure est non conforme	0	La lettre de notification provisoire n'a pas été trouvée.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation	Le PV d'ouverture n'est pas mis à la disposition de l'Auditeur pour comparer la date d'ouverture des offres et celle d'approbation du contrat.	La procédure est non conforme.	0	L'ouverture des offres a eu lieu en date du 24/5/2022 et la date d'approbation du contrat par le ministre est le 14/9/2022.	Le contrat a été signé hors délai de validité des offres, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		des délais de validité des offres.					
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 donc non conforme.	0	Le titulaire du marché a accusé réception du contrat en mentionnant même la date de notification du marché et en apposant sa signature (voir en annexe l'accusé de réception de la société ou page de garde du contrat).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Le contrat entre en vigueur le jour de sa réception par le fournisseur.	L'entrée en vigueur du marché a été mentionnée dans le contrat ; donc la procédure est conforme.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de dépassement du budget prévu dans le PPM).	Le PPM prévoit le montant de 2 000 000 000 FBU.	Le montant total du marché est de 786 38040 USD, en se basant au taux du 25/7/2022 le montant du marché est de 1 602 092 789 FBU le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure est conforme.	1		
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution 2 a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure est conforme.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours après réception sans période de garantie ou 30 jours après expiration de la période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une avance a été accordée ; Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ;	Le contrat prévoit l'avance de 30% du marché global.	Une copie de la garantie de remboursement d'acompte set mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure est conforme.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		Si le remboursement de l'avance a respecté les procédures (l'avance se rembourse totalement jusqu'au paiement de 80%).					
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	L'Auditeur n'a pas trouvé le lieu de livraison. Le délai de livraison est de 3 mois calendaire.	Le délai d'exécution est précisé dans le contrat ; mais le lieu de livraison n'est pas précisé, la procédure est donc non conforme.	0	Il est marqué à l'article 7 du contrat que le transport et le déchargement des fournitures jusqu'au lieu de réception à la REGIDESO.	Le lieu de livraison doit être clairement précisé dans le contrat.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier le PV de réception définitive.	La procédure est non conforme.	0	Le marché a été résilié par lettre de non objection à la résiliation de la DNCMP N°540.5/741/STSE/2023 et le soumissionnaire.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à - au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) ;  Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	Le contrat a été résilié	Non applicable	-		
35	245, 15	Modalité de règlement : Vérifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat ; Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la	Le contrat a été résilié.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		facture et du PV de réception).					
36	298, 299	Signature d'avenant Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant : Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché ; Vérifier l'existence de l'avenant signé et l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.	Pas d'avenant	Non applicable	-		
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>13/28 46,4%</b>		<b>15/27 55,55%</b>

6. MARCHE N° DNCMP/27/S/2021-2022 POUR LA PRESTATION DE SERVICE D'ASSURANCE AUTOMOBILE, INFRASTRUCTURES, PERSONNEL ET EQUIPEMENTS NAVIGUANT SUR LE LAC TANGANYIKA (AVEC PUBLICATIONALE NATIONALE)

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de passation de marchés.	Un PPM contenant les marchés publics sous-contrôle a priori de la DNCMP a été mis à la disposition de l'Auditeur.	<p>Le PPM montre les projets de marchés. Le CMP prévoit que les PPM soient élaborées avant fin février de chaque année.</p> <p>Compte tenu du changement du calendrier budgétaire, cette période correspond à fin août de l'année budgétaire des pays de l'EAC ; donc conforme.</p> <p>Le PPM est donc conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
2	41 du CMP	Vérifier la validation du PPM par la DNCMP et sa publicité sur le site web des marchés publics.	<p>Le dossier transmis à l'Auditeur contient de preuves que le PPM a été validée par la DNCMP.</p> <p>La preuve de publication du PPM n'a pas été remise à l'Auditeur.</p>	<p>La preuve du respect de l'obligation légale d'approbation a été fournie.</p> <p>L'Autorité contractante n'a remis à l'Auditeur, ni l'attestation de publication du PPM sur le site web des marchés publics, ni la copie de la page de publication dans un journal à grande diffusion nationale.</p> <p>La procédure de publication du PPM n'est pas conforme à la loi sur les marchés publics.</p>	0	<p>Le PPM a été validé par la DNCMP et la non objection a été accordée.</p> <p>Le PPM a été publié mais la preuve de publication n'était pas accordée par l'ARMP au cours de cet exercice.</p>	<p>L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.</p>

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés : Les autorités contractantes en assurent la publicité dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics.	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation et sa publication.	La procédure d'avis d'appel d'offre et sa publication n'est pas conforme aux articles 44 et 45 du CMP.	0	L'avis général de passation des marchés est un document public d'information générale sur les marchés qui seront financés par des bailleurs de fonds seul le PPM est publié car étant interne et financés sur fonds propre.	Conformément aux dispositions des articles 44 et 45 du CMP, l'AC est tenue d'élaborer et de publier un avis général de passation des marchés.  L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché d'appel d'offre ouvert. Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/27/S/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Une fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres n'est pas mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure de non objection sur le projet de DAO est non conforme à la loi.	0	La fiche des observations de contrôle a priori du dossier d'appel d'offres est retourné à la DNCMP avec une copie du DAO corrigé.	Pas de preuve attestant l'existence du fiche de contrôle du DAO, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	La publication de l'avis d'appel d'offres a été faite.	La procédure suivie est conforme à l'article 138 du CMP.	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	La liste des candidats ayant achetés le DAO n'est pas mise à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie n'est pas conforme. à la loi.	0	L'article 130 stipule que les candidats qui ont acheté le dossier d'appel sont les seuls destinataires des éclaircissements écrits de l'autorité contractante. Nulle part dans cet article n'est mentionné la liste des candidats ayant acheté le DAO.	Même si le CMP n'oblige pas à dresser une liste des soumissionnaires ayant acheté le DAO, il est préférable de le faire. L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	La date de publication de l'appel d'offre est 19/10/2021 et celle de réception des offres est le 10/11/2021.	Les délais de publication et de réception sont conformes à l'article 142.	1		
9	Article 174	Vérifier que l'offre est inscrite dans le registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics (existence du récépissé, préciser la date).	L'auditeur a trouvé le registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la	La garantie de soumission n'a pas nécessaire il s'agit d'un marché de prestation intellectuelle.	La procédure suivie est conforme à l'article 169 du CMP.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.					
11	178 à 179	<p>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, ouverture de moins de trois plis pour les marchés de prestations intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au</p>	<p>Un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'ouverture a été fourni dans le dossier.</p> <p>Il contient les noms des soumissionnaires, le montant de soumission et documents fournis.</p> <p>La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres.</p>	Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		moins dix jours calendaires).					
12	182	Existence de la sous-commission d'analyse des offres et sa composition (Vérification si la sous-commission est nommée par le Président de la commission de passation et si les membres de la sous-commission d'ouverture n'y figurent, composition d'un nombre impair.	L'Auditeur a trouvé un courrier désignant les membres de la commission de passation du marché et ceux désignant les membres des sous commissions.	La procédure suivie est conforme à l'article 182.	1		
13	182	Examen è des offres	-	-	-		
14	182	Délai accordé à l'analyse des offres, respect du délai d'analyse de 15 jours	Date d'ouverture des offres : 10/11/2021 Date d'analyse des offres : 23/11/2021	Le délai accordé à l'analyse des offres n'a pas été dépassé, la	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		ou l'existence de la demande de prolongation du délai d'analyse.		procédure suivie est conforme à l'article 182.			
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	L'Auditeur a trouvé la demande de l'ANO.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
17	204	Validation du PV d'attribution provisoire et sa publicité dans un journal ou sur le site WEB des marchés public, vérification de l'existence de l'ANO de la DNCMP cas du contrôle à priori et la preuve de sa publication.	L'Auditeur a trouvé l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP mais pas sa publication.	La procédure de publication du PV d'attribution provisoire n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	Après l'ANO du PV d'attribution de la DNCMP , on procède à la publication des résultats aux soumissionnaires qui ont présentés des offres.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	L'Auditeur n'a pas trouvé le support de notification provisoire.	La notification provisoire n'a pas été faite ; donc procédure suivie non conforme à la loi.	0	La notification provisoire a eu lieu et peut être classé quelque part.	Pas de preuve attestant la notification provisoire, l'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
19	207	Information des soumissionnaires non retenus (date et support), vérification des lettres de notification et leur accusé de réception, vérifier si la lettre de notification contient les motifs de rejet de l'offre, le nom de l'attributaire et le montant d'attribution.	Un seul soumissionnaire a présenté son offre pas.	Non applicable	-		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive et le respect du délai de sa publication de 15 jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé l'avis d'attribution définitive ni sa preuve de publication.	La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.	0	La publication de l'attribution définitive du marché n'est pas prévue par le code des marchés publics car on entend par là le contrat.	L'article 224 du CMP exige que l'attribution définitive du marché soit publiée dans le journal officiel des marchés publics ou tout journal habilité. L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
21	338 340, 342	Recours exercés par les soumissionnaires non retenus, vérifier si les recours ont été introduits dans les délais soit trois jours ouvrables pour l'attribution provisoire et 5 jours ouvrables avant ouverture des offres pour la contestation du DAO.	Pas de recours	Non applicable	-		
22	341	Délais de décision de l'Autorité contractante en cas de recours, vérifier si l'AC a réagi au recours dans les 5 jours ouvrables.	Pas de recours, donc pas de délai de décision.	Non applicable	-		
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'Auditeur a constaté que le contrat contient les mentions essentielles que doit contenir un contrat.	L'élaboration du contrat a respectée l'article 245.1 ; donc conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
24	215	Vérification de l'existence de visa de contrôle du contrat par la DNCMP si le marché est contrôlé a priori.	Le visa de contrôle du contrat n'a pas été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est non conforme à l'article 215 du CMP.	0	Le visa de contrôle n'est pas classé car il est transmis au Ministre des ressources minières, énergétiques, de l'industrie, du commerce et du tourisme par la DNCMP.	L'Auditeur en prend acte des commentaires faits et revoit la note initialement attribuée, en la ramenant à 1 au lieu de 0. Néanmoins, il insiste sur le fait que l'Autorité contractante a le devoir de faire le suivi et de se rassurer que le visa de contrôle a été attribué par la DNCMP et d'en demander une copie.
25	208	Vérification du respect de délai imparti à la signature du contrat de 10 à 15 Jours calendaires après notification provisoire.	L'Auditeur n'a pas trouvé la notification provisoire pour vérifier sa date e signature.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	Pas de réaction.	L'Auditeur reconduit la note attribuée : 0.
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente	Le contrat a été approuvé le 17/01/2022 et les	L'approbation du contrat est faite dans le délai de validité des	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		(vérifier si le contrat a été signé pendant la validité des offres, à compter à partir de l'ouverture des offres ou vérifier l'existence de la prolongation des délais de validité des offres	offres ont été ouvert le 10/11/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	offres ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat.	La notification définitive n'a pas été remise à l'Auditeur.	L'article 221 n'a pas été respecté ; donc procédure suivie non conforme à la loi.	0	Le titulaire du marché a accusé réception du contrat en mentionnant même la date de notification du marché et en apposant sa signature et le cachet de la société (voir en annexe l'accusé de réception de la société).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	L'entrée en vigueur du marché n'a pas été mentionnée dans le contrat.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0	L'article 7 du contrat stipule que le contrat entre en vigueur à partir du 10/01/2022 jusqu'au 01/01/2023.	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.
29	245, 8	Montant du marché (BIF) (comparer avec le montant prévisionnel, s'il n'y a pas eu de dépassement du budget prévu dans le PPM).	Le PPM prévoit le montant de 1 029 500 004 FBU.	Le montant total du marché est de 789 764 230 FBU, le montant prévisionnel n'a pas été dépassé, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne exécution prévues au contrat sont constituées dans les 20 jours calendaires après notification définitive, respect du	Le contrat prévoit une garantie de bonne exécution de 10% du marché global.	La copie de la garantie de bonne exécution 2 a été mise à la disposition de l'Auditeur, la procédure suivie est conforme à la loi.	1		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du marché, vérifier si les garanties de bonne exécution sont libellées dans les délais soit 30 jours après réception sans période de garantie ou 30 jours après expiration de la période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une avance a été accordée ;	Le contrat ne prévoit pas l'avance de démarrage.	Non applicable	-		

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		Vérifier si l'avance est cautionnée à 100% ; Si le remboursement de l'avance a respecté les procédures (l'avance se rembourse totalement jusqu'au paiement de 80%).					
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	Il s'agit d'une prestation intellectuelle: pas de livraison et la durée est du 10/01/2022 au 09/01/2023.	La procédure suivie est donc conforme à la loi.	1		
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier le PV de réception définitive.	La procédure suivie est non conforme à la loi.	0	La réception définitive n'est pas prévue dans l'exécution de ce marché (voir contrat).	L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
34	270	Respect des délais contractuels (pénalités) Vérifier si le délai de livraison a été respecté, si les pénalités de retard ont été appliquées, si appliquer vérifier si le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	Les délais ont été respectés.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
35	245, 15	Modalité de règlement : Vérifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat ; Vérifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après présentation de la facture et du PV de réception).	L'Auditeur n'a trouvé aucune preuve de paiement.	La procédure suivie n'est pas conforme à l'article 245.	0	La demande de paiement de 789.769.230 FBU est disponible (voir copie en annexe).	La preuve de demande de paiement a été reçue. L'Auditeur en prend acte et revoit la note attribuée pour respect des procédures, en la ramenant à 1 au lieu de 0.

N°	TEXTES DE REFERENCE (Codes des Marchés Publics Décret et Ord. y relatives, article :)	CRITERE DE VERIFICATION	CONSTATATIONS	OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS	ATTRIBUTION DE NOTE POUR RESPECT DES PROCEDURES	COMMENTAIRES DE L'AUDITE	REPONSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
36	298, 299	Signature d'avenant : Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant ; Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché ; Vérifier l'existence de l'avenant signé et l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.	L'Auditeur a reçu la lettre de motivation de l'avenant et sa signature ainsi que son ANO. Le montant de l'avenant n'a pas dépassé 20%.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
<b>Niveau de conformité/ Pourcentage</b>					<b>18/31 58,06%</b>		<b>26/31 83,87%</b>

## **V. VISITE SUR SITES/ TERRAIN POUR L'APPROFONDISSEMENT, SUR BASE DES CONSTATS TIRES DE LA PHASE 5**

A la suite de l'audit de conformité mené et en fonction de la nature des marchés audités, aucune visite sur site n'a été effectuée.

En effet, les marchés échantillonnés et audités portent sur des fournitures. Compte tenu du temps écoulé, les biens livrés avaient déjà été consommés au moment de l'audit.

## **VI. COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES**

L'Auditeur a constaté que d'une façon générale, les dossiers de marchés qui lui ont été transmis sont plus ou moins complets.

Au regard de ces documents, l'efficacité, l'économie, l'équité et la transparence des procédures de passation des marchés ont été plus ou moins respectées, malgré certaines insuffisances.

Ci-après les principales insuffisances relevées :

- absence de publication du PPM ;
- absence de fiches des observations de contrôle a priori du DAO ;
- absence de listes des candidats qui ont achetés le DAO ;
- non respect des délais ;
- absence de publication de l'avis d'appel d'offre, d'attribution définitive ;
- absence d'avis de non objection de la DCMP sur le projet de DAO, sur le PV d'attribution ;
- absence de la notification provisoire et définitive ;
- absence du visa de contrôle du contrat ;
- non précision de la date d'entrée en vigueur du contrat ;
- absence de PV de réception définitive ;
- absence des preuves de paiement.

La revue documentaire faite par l'Auditeur a permis de relever que le dossier qui lui a été remis manque de preuves formelles de respect des dispositions du Code des marchés publics.

## **VII. OBSERVATIONS DE L'AUDITE**

Les observations faites par l'Autorité Contractante au rapport provisoire sont contenues dans la 7<sup>ème</sup> colonne de chaque tableau renseignant sur l'examen approfondi et détaillé du marché passé. L'Auditeur en a tenu compte et y a donné des réponses appropriées dans la 8<sup>ème</sup> colonne de chaque tableau, pour produire le présent rapport définitif.

## VIII.RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR

L'Auditeur recommande à la REGIDESO de :

- respecter le délai légal ;
- faire les publications dans le journal des marchés publics ou dans un journal à grande diffusion nationale et/ou internationale, ainsi que sur le site web des marchés publics ;
- bien classer les dossiers des marchés ;
- respecter les mentions légales des contrats ;
- faire approuver les contrats et notifier définitivement les marchés dans les délais de validité des offres.

## IX.CONCLUSION

La revue documentaire faite par l'Auditeur a dégagé un manque de preuves formelles du respect des dispositions du Code des marchés publics, notamment la preuve de publication, l'avis général de passation des marchés et les lettres de notification.

A l'issue du calcul de la moyenne des points obtenus après évaluation des critères d'audit, l'Auditeur trouve que la REGIDESO a une note moyenne de **70 %**.

En vertu de l'échelle de cotation (0% à 50% : médiocre, de 50% à 59% : insuffisant, de 60% à 69% : moyen ; de 70% à 79% : bon ; 80% à 89% : très bon et de 90% à 100% : excellent), l'Auditeur conclut que les procédures de passation et d'exécution des marchés audités ont été respectées à un niveau **bon**.

Fait à Bujumbura, le 21/5/2026

Ronald BASIITA

COORDONNATEUR REGIONAL  
BCPA INTERNATIONAL



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ronald Basiita', written over a light blue grid background.