

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 NATIONALE DES POSTES (RNP) »

RAPPORT DEFINITIF

PAR L'AUDITEUR INDEPENDANT :

CABINET BCPA INTERNATIONAL



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

BUJUMBURA, MAI 2026

TABLE DES MATIERES

LISTE DES SIGLES, ABREVIATIONS ET ACRONYMES	2
I. COMPREHENSION DE LA MISSION	3
I.1. Contexte de la mission	3
I.2. Objectifs de la mission	4
I.3. Rapports attendus	5
II. METHODOLOGIE	6
II.1. Spécificité de la mission	6
II.2. Approche documentaire	7
II.3. Phases d'intervention	19
II.4. Séances de Briefing	27
III. PROPOSITION DE L'ECHELLE DE NOTATION DES AUTORITES CONTRACTANTES	27
IV. EXAMEN APPROFONDI ET DETAILLE DES MARCHES PASSES PAR L'AUTORITE CONTRACTANTE	28
V. VISITE SUR SITES/ TERRAIN POUR L'APPROFONDISSEMENT, SUR BASE DES CONSTATS TIRES DE LA PHASE 5	106
V. COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR SUR LES CONSTATS DEGAGES	111
VI. OBSERVATIONS DE L'AUDITE	111
VII. RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR	112
VIII. CONCLUSION	112

LISTE DES SIGLES, ABREVIATIONS ET ACRONYMES

AAO	Avis d'Appel d'Offres
AGPM	Avis Général de Passation de Marché
AC	Autorité Contractante
ANO	Avis de Non-Objection
AOO	Appel d'Offres Ouvert
AOR	Appel d'Offres Restreint
ARMP	Autorité de Régulation des Marchés Publics
CCAP	Cahier des Clauses Administratives Particulières
CCAG	Cahier des Clauses Administratives Générales
CCTG	Cahier des Clauses Techniques Générales
CCTP	Cahier des Clauses Techniques Particulières
CMP	Code des Marchés Publics
CPM	Commission de Passation de Marchés
COMESA	Common Market for Eastern and Southern Africa
DAO	Dossier d'Appel d'Offres
Décret n°100/120	Décret N°100/120 du 08 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la DNCMP
Décret n°100/123	Décret N°100/123 du 11 Juillet 2008 portant création, organisation et fonctionnement de la cellule de gestion des marchés publics
DNCMP	Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics
GBE	Garantie de Bonne Exécution
IS	Instructions aux Soumissionnaires
Ord 540/7/2009	Ordonnance n°540/7/2009 du 05/01/2009, portant mise en place de documents-types de passations des marchés
Ord 540/1162	Ordonnance n°540/11162/2008 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
PPM	Plan de Passation de Marchés
PV	Procès-Verbal
RNP	Régie Nationale des Postes
RPAO	Règlement Particulier de l'Appel d'Offres
TDR	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 présent rapport d'orientation qui sera produit durant la période entre la notification définitive du contrat et l'entrée en vigueur du marché et qui sera 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 sera 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 :

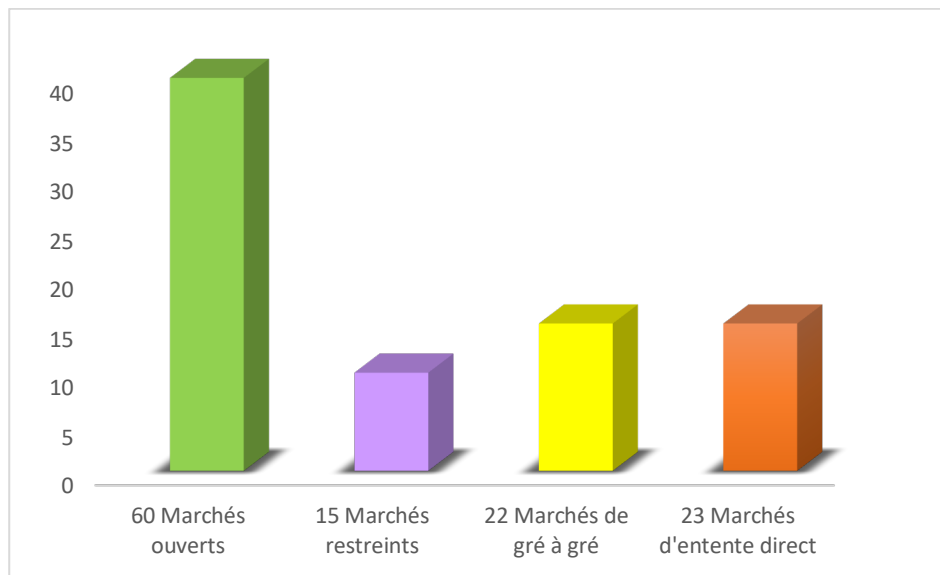
- les marchés passés par voie dérogatoire, dont le gré à gré, l'entente directe et les consultations restreintes à hauteur de 15 % gré à gré, entente directe 15% et appel d'offres restreints 10% ;
- un nombre suffisant de marchés sous seuil de contrôle a priori de la DNCMP (proportion de +/-20%) ;
-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

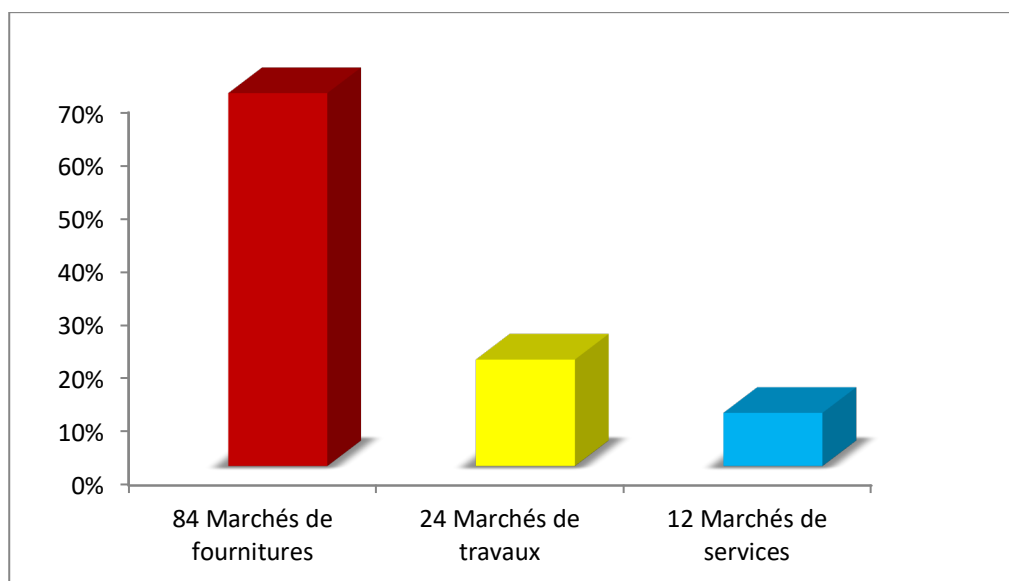
- Soixante (60) marchés passés par mode ouvert, soit 40% ;
- Quinze (15) marchés passés par mode restreint, soit 10% ;
- Vingt-deux (22) marchés passés de gré à gré, soit 15% ;
- Vingt-trois (23) marchés passés par entente directe, soit 15%.



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.



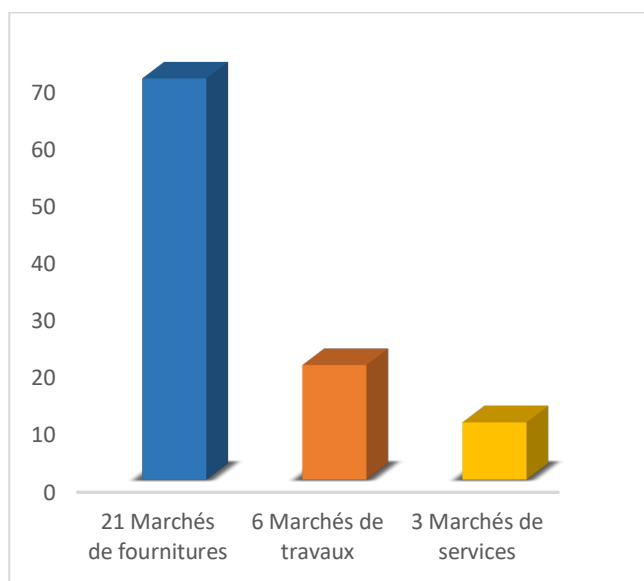
Graphique 2 : Marchés échantillonnés par types de marchés

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'efficience, d'efficacité et d'économie, pour les dépenses effectuées par les Autorités Contractantes sur base des processus de passation des marchés ;
- ✓ une série de recommandations permettant d'identifier 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.

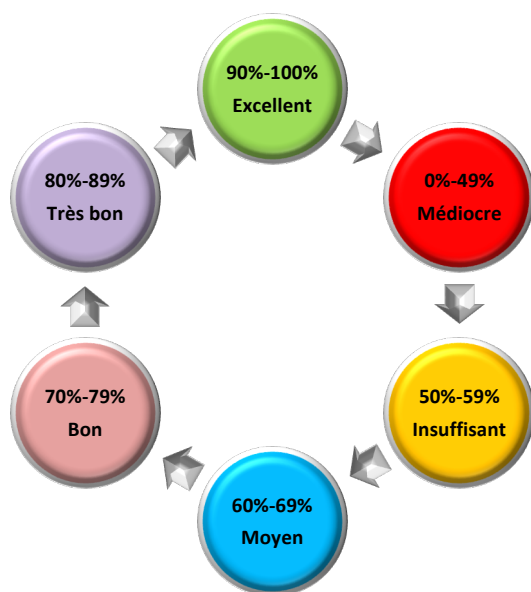
Il y a eu enfin, à la fin de la mission, un dernier briefing de clôture de la mission avec le comité de pilotage.

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/01/T/2021-2022 RELATIF AUX TRAVAUX DE REHABILITATION ET REFECTION DES IMMEUBLES DE LA REGIE NATIONALE DES POSTES (BUJA-SIEGE)

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 la 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.	Le PPM montre les projets de marchés, y compris les demandes de cotation. 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. Le PPM est donc conforme à la loi sur les marchés publics.	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	REPNSES 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		
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés. Les autorités contractantes en	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation.	Pas de preuve de l'existence d'un l'avis général de passation des marchés et sa publicité ; donc la	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
		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.		procédure suivie n'est pas conforme à la loi.			
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/01/T/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	L'Auditeur a trouvé la fiche de contrôle du DAO dans le dossier mis à sa disposition.	La procédure est conforme à la loi.	1		
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	L'Auditeur a trouvé des preuves de publication de l'AAO	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
			dans le Renouveau et sur le Site web des marchés publics dans le dossier mis à sa disposition.				
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il n'existe pas de liste des candidats ayant acheté le DAO.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	Selon le contenu du DAO, la date de publication était le 12/10/2021 et la date de dépôt des offres était le 02/11/2021. Le délai réel de publication est de 20jours.	Le délai minimum de publication de 20 jours calendaires pour les marchés d'AAON a été respecté. Le délai de publication de l'avis d'appel d'offres est conforme à la loi sur les marchés publics.	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	REPNSES 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).	Il existe 03 offres déposées dans les délais et inscrites au registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics prouvant que le marché y est inscrit. Pas la preuve de récépissé délivré au soumissionnaire qui a déposé son offre.	Pas de preuve que les offres ont été reçues contre récépissé. La procédure de réception des offres n'a pas été respectée ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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	Le montant de la garantie de soumission est de 5.000.000 FBU. Le montant dans le plan prévisionnel est de 300 000 000 FBU.	Le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1% à 2% du montant dans le plan prévisionnel ; donc 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
		dans la marge de 1 à 2%.	Le Taux de garantie de soumission a été respecté.				
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).	La sous-commission d'ouverture existe et elle est composée de 3 membres nommés par le président de la CPM 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 délai de livraison et documents fournis. La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres n'est pas donnée dans les	La sous - commission d'ouverture des offres a été désignée officiellement par le président de la CPM ; Pas de liste de présence des soumissionnaires à l'ouverture des offres; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
			documents fournis à l'Auditeur.				
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.	Un courrier du Président de la commission de passation désignant les 3 membres de la sous-commission d'analyse a été mis à la disposition de l'Auditeur. Un PV d'analyse des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'analyse a été fourni dans le dossier.	La sous-commission d'analyse des offres a été désignée officiellement par la personne habileté. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
13	182	Examen d'analyse des offres.	Une évaluation des documents administratifs et de la conformité des	L'évaluation des offres a été faite d'une manière systématique ; donc 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
			spécifications techniques a été faite.	suivie est conforme à la loi.			
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 : 02/11/2021 Date d'analyse des offres : 09/11/2021	L'analyse des offres a été faite dans 15 jours après la date d'ouverture des offres. Le délai accordé à l'analyse des offres est conforme à la loi.	1		
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 commission de passation du marché a produit un PV d'attribution du marché et contient les mentions décrites à l'article 203 du CMP ; donc 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.	La date de demande de non objection est 12/11/2021. La DNCMP a accordé la non objection le 22/11/2021.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	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 n'a trouvé ni attestation de publication du procès-verbal sur le site web des marchés publics, ni copie de sa publication dans un journal. L'ANO de la DNCMP sur le PV d'attribution provisoire existe.	Le PV d'attribution provisoire n'a pas été publié, donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
18	206	Date et support de notification provisoires,	Le support de notification provisoire aux soumissionnaires	La notification provisoire a été faite aux soumissionnaires ;	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
		vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	a été donné dans les documents transmis à l'Auditeur.	la procédure suivie est conforme à la loi.			
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 lettres de notification ou d'information adressées aux soumissionnaires non retenus figurent dans les documents transmis à l'Auditeur. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve d'accusé de réception.	Il n'existe aucune preuve attestant que les lettres ont été reçues contre récépissés. La procédure n'a pas été respectée ; donc, non conforme à la loi.	0		
20	224	Date de la publication d'attribution définitive ; vérifier l'existence de l'avis d'attribution définitive	L'Auditeur n'a pas trouvé la preuve de la publication de l'attribution définitive.	L'avis d'attribution définitive devrait être publié dans le journal officiel des marchés ou tout journal habilité	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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		et le respect du délai de sa publication de 15jours calendaires.		dans un délai qui n'excède pas 15jours calendaires de l'entrée en vigueur du marché. La procédure n'a pas été respectée ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.			
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.	Date de transmission de la lettre de recours par le soumissionnaire : le 04/12/2021 ; Date de notification provisoire : le 29/11/2021. Le délai réel est de 5jours.	Le délai de 3 jours ouvrables pour introduire les recours n'a pas été respecté ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
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.	Date de transmission de la lettre de recours à l'AC : le 04/12/2021 Date de la lettre de réponse par l'AC : le 07/12/2021. Le délai réel est de 3 jours ouvrables.	Le délai de décision de 5 jours ouvrables accordé à l'AC pour réagir a été respecté ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	Le contrat contient des clauses indiquées à l'art 245,1 du CMP.	Le contrat respecte les mentions prescrites à l'article 245,1 ; donc la procédure suivie est 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 marché a été signé par l'autorité contractante et l'attributaire. Le visa de contrôle du contrat a été remis à l'Auditeur.	La procédure de visa de contrôle est conforme à l'article 215 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
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 : le 29/11/2021 ; Date de signature du contrat : le 30/3/2022.	Le délai de 15 jours de signature du contrat par les parties prenantes n'a pas été respecté ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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 des délais de validité des offres.	Le contrat a été approuvé le 30/3/2022 ; La date de dépôts des offres était le 02/11/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours Calendaires. Le délai de prolongation de validité des offres est de 2mois.	Le contrat a été approuvé dans le délai de validité des offres ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le	Le contrat a été réceptionné le 31/3/2022,	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
		respect du délai de trois jours calendaires à compter de la date d'approbation du contrat.	La date d'approbation du contrat : le 30/3/2022.				
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Le contrat prévoit que la date d'entrée en vigueur est fixée au jour de sa notification.	L'entrée en vigueur du marché a été fixée à la notification définitive ; 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 contrat prévoit le montant de 289 140 502 FBU, TVAC. Les prix sont fermes et non révisables pendant toute la durée de travaux.	Le montant du marché, ainsi que les modalités de sa détermination figurent dans le contrat ; donc les éléments constitutifs du contrat sont conformes à la loi.	1		
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution	Le contrat prévoit 5% du montant du marché	La procédure de constitution de 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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		<p>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 période de garantie technique.</p>	<p>comme la garantie de bonne exécution. L'Auditeur a trouvé la preuve attestant que la garantie de bonne exécution a été constituée.</p>	<p>garantie de bonne exécution est conforme à la loi.</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
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%).	Une avance de démarrage des travaux de 20% du montant du marché ainsi que les modalités de son remboursement figurent dans le contrat.	La vérification des documents mis à la disposition de l'Auditeur montre qu'il n'y a pas de preuves de versement et de remboursement de l'avance de démarrage ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution)	Le lieu d'exécution: RNP (Buja -siège) Le délai d'exécution est de 4mois	Le délai et le lieu d'exécution ont été précisés dans le contrat ; donc 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
			calendaires à partir de sa notification définitive de l'ordre de service.	procédure suivie est conforme à la loi.			
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	Le PV de réception provisoire a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Date de livraison contractuels : le 31/7/2022.	Le PV de réception provisoire a été mis à la disposition de l'Auditeur. Le délai d'exécution contractuel est fixé à 120jours ; donc 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 le plafond de 10 % du	Le procès-verbal de réception provisoire a été mis à la disposition de l'Auditeur afin de vérifier le respect des délais contractuels.	Le contrat prévoit un délai de 120jours. Délai de prolongation : 60 jours. Délai pour l'avenant :30jours Délai d'exécution réel :209 jours La date de démarrage est le 31/3/2022.	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
		montant du marché n'a pas été dépassé.		Les fournitures ont été réceptionnés le 26/10/2022 ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
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 dans le dossier un document confirmant si le paiement a eu lieu.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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	Un avenant au contrat, représentant 19,64 % du montant du marché et signé par toutes les parties, a été approuvé par l'autorité compétente.	La procédure de conclusion d'avenant a été respectée ; donc 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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		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%.	Une lettre de motivation de l'avenant ainsi que l'avis de non-objection (ANO) de la DNCMP relatif à cet avenant, ont été mis à la disposition de l'Auditeur.				
Niveau de conformité/Pourcentage					24/36 66,66%		

2. MARCHE N°DNCMP/28/S/2021-2022 RELATIF A LA FORMATION ET AU CLASSEMENT (ARCHIVAGE) DES PIECES COMPTABLES DE LA REGIE NATIONALES DES POSTES

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, y compris les demandes de cotation. 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		

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		
3	44 et 45 du CMP	Vérifier l'avis Général de passation des marchés. Les autorités contractantes en	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier l'avis général de passation.	Pas de preuve de l'existence d'un l'avis général de passation des marchés et sa publicité ; donc la	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
		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.		procédure suivie n'est pas conforme à la loi.			
4	22 du CMP	Revue a priori ou a posteriori.	Il s'agit d'un marché de gré à gré. Un numéro de la DNCMP a été accordé (DNCMP/28/S/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO (Existence fiche de contrôle du DAO).	Le fiche de contrôle du DAO est donnée dans les documents fournis à l'Auditeur.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	L'Auditeur n'a trouvé ni l'attestation de publication sur le site	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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, ni une copie de la publication dans un journal à grande diffusion.				
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Étant donné qu'il s'agit d'un marché de gré à gré, l'achat du DAO n'est pas requis.	Procédure non applicable	-		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	Selon le contenu du DAO, la date de publication était le 25/10/2021 et la date de dépôt des offres était le 09/11/2021. Le délai réel de publication est de 15jours.	Le délai minimum de publication de 15 jours calendaires pour les marchés de gré à gré a été respectée ; donc la procédure est conforme à la loi sur les marchés publics.	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).	Il existe 03 offres déposées dans les délais et inscrites au registre spécial de dépôt des offres, délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve de récépissé délivré aux soumissionnaires qui ont déposé les offres.	Pas de preuve que les offres ont été reçues contre récépissé. La procédure de réception des offres n'a pas été respectée ; donc, non conforme à la loi.	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	Aucune garantie de soumission n'est prévue dans le DAO.	Procédure 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
		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 consultation après restreinte prolongation d'au	La sous-commission d'ouverture existe et elle est composée de 3 membres nommés par le président de la CPM 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, le délai de livraison et documents fournis. La liste de présence des soumissionnaires	La sous - commission d'ouverture des offres a été désignée officiellement par le président de la CPM ; La liste de présence des soumissionnaires à l'ouverture des offres a été donnée ; donc 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
		moins dix jours calendaires).	lors de l'ouverture des offres est donnée dans les documents fournis à l'Auditeur.				
12	182	Existence de la sous-commission 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.	Un courrier datant du 28/10/2021, du Président de la commission de passation désignant les 3 membres de la sous-commission d'analyse a été mis à la disposition de l'Auditeur. Un PV d'analyse des offres signé par tous les membres de la sous-commission d'analyse a été fourni dans le dossier.	La sous-commission d'analyse des offres a été désignée officiellement par la personne habileté. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
13	182	Examen d'analyse des offres.	Une évaluation des documents	L'évaluation des offres a été faite d'une	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
			administratifs et de la conformité des spécifications techniques a été faite.	manière systématique ; donc la procédure suivie est conforme à la loi e.			
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 : 09/12/2021 Date d'analyse des offres : 30/12/2021 Délai réel :20jours	L'analyse des offres n'a pas été faite dans 15 jours après la date d'ouverture des offres. Le délai accordé à l'analyse des offres n'est pas conforme à la loi.	0		
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	Aucun procès-verbal d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des marchés n'a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
16	37 Décret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La date de demande de non objection est 03/01/2022 et la DNCMP a accordé la non objection le 14/01/2022.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	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 n'a trouvé ni attestation de publication du procès-verbal sur le site web des marchés publics, ni copie de sa publication dans un journal. L'ANO de la DNCMP sur le PV d'attribution provisoire existe.	Le PV d'attribution provisoire n'a pas été publié, donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
18	206	Date et support de notification provisoires,	La notification provisoire aux soumissionnaires,	La notification provisoire a été faite aux soumissionnaires ;	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
		vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	ainsi que son accusé de réception, ont été fournis dans les documents transmis à l'Auditeur.	donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
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 lettres de notification ou d'information adressées aux soumissionnaires non retenus, ainsi que leurs accusés de réception, figurent dans le dossier transmis à l'Auditeur.	La notification provisoire a été faite aux soumissionnaires non retenus ; donc 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 la preuve de la publication de l'attribution définitive.	L'avis d'attribution définitive devrait être publié dans le journal officiel des marchés ou tout journal habilité	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
		et le respect du délai de sa publication de 15jours calendaires.		dans un délai qui n'excède pas 15jours calendaires de l'entrée en vigueur du marché. La procédure n'a pas été respectée ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.			
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	Procédure applicable non	-		

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
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 délais de décision.	Procédure applicable non	-		
23	245, 1	Vérification du respect des mentions essentielles que doit contenir un contrat.	Le contrat contient des clauses indiquées à l'art 245,1 du CMP.	Le contrat respecte les mentions prescrites à l'article 245,1 ; donc contrat 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 a 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	Date de notification provisoire : le 17/01/2022	Pas de date de signature du contrat pour vérifier si le délai de 15 jours de signature	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
		Jours calendaires après notification provisoire.	Pas de date de signature du contrat.	du contrat par les parties prenantes a été respecté ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi .			
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.	Pas de date d'approbation du marché par l'autorité compétente. La date de dépôts des offres était le 09/11/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours calendaires.	L'absence de date d'approbation du marché par l'autorité compétente ne permet pas de vérifier si le contrat a été approuvé dans le délai de validité des offres. ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
27	221 ,222	Vérifier l'existence de la notification définitive du contrat avant exécution et le respect du délai de trois jours	Le contrat a été réceptionné : le 09/02/2022 La date d'approbation du contrat n'est pas	L'absence de date d'approbation ne permet pas de vérifier si la notification du contrat a été faite dans les délais prévus par la loi ;	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.	précisée dans le contrat	donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.			
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Le contrat prévoit que sa date d'entrée en vigueur correspond à celle de sa signature par les deux parties.	L'entrée en vigueur du marché a été fixée à la date de sa signature par les deux parties ; 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 contrat prévoit le montant de 47 773 480 FBU, TVAC, Les prix sont fermes et non révisables pendant toute la durée de service.	Le montant du marché, ainsi que les modalités de sa détermination figurent dans le contrat ; donc les éléments constitutifs du contrat sont conformes à la loi.	1		
30	256, 257, 258, 259	Garantie de bonne exécution Vérifier si les garanties de bonne	Le contrat prévoit aucune Garantie de bonne exécution.	Procédure 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
		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 période de garantie technique.					
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de	Une avance de démarrage des prestations de 30% du montant du marché	La vérification des documents mis à la disposition de l'Auditeur montre qu'il y a de	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
		l'avance à la commande ou l'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%).	ainsi que les modalités de son remboursement figurent dans le contrat.	preuves de versement et de remboursement de l'avance de démarrage ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	Le lieu de formation n'est pas précisé dans le contrat. Le délai de livraison est de 3mois.	Le lieu de formation n'est pas précisé dans le contrat ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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).	Le PV de réception a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Date de livraison contractuels : le 04/4/2023	Le PV de réception a été mis à la disposition de l'Auditeur, donc 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 le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	Le procès-verbal de réception a été mis à la disposition de l'Auditeur afin de vérifier le respect des délais contractuels.	Le contrat prévoit un délai de 90jours. Délai de prolongation : 90 jours. Délai pour l'avenant :60jours Ajournement du marché : le 26 /9/2022 Reprise du marché : le 06/02/2023 Les fournitures ont été réceptionnés le 04/4/2023 ; donc 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 pas trouvé dans le dossier un document confirmant si le paiement a eu lieu.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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 L'existence de l'avenant signé et l'ANO de la DNCMP si l'avenant dépasse 10% du montant du marché ou	Un avenant au contrat, représentant 20 % du montant du marché et signé par toutes les parties, a été approuvé par l'autorité compétente. Une lettre de motivation de l'avenant ainsi que l'avis de non-objection (ANO) de la DNCMP relatif à cet avenant,	La procédure de conclusion d'avenant a été respectée ; donc 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
		l'existence de la régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.	ont été mis à la disposition de l'Auditeur.				
Niveau de conformité/Pourcentage					18/31 58,06%		

3. MARCHE N°DNCMP/53/F/2021-2022 RELATIF A L'ELECTRIFICATION DES BUREAUX POSTAUX PAR LE SYSTEME PHOTOVOLTAIQUE (Gihanga-Ndava-Gatabo-Ryansoro-Burambi-Musasa-Gisozi-Magara-Kirombwe-Nyabiraba-Kibumbu-Murwi) A LA REGIE NATIONALE DES POSTES.

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, y compris les demandes de cotation. 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		

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		

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.	Pas de preuve de l'existence d'un l'avis général de passation des marchés et sa publicité ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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/53/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO	La fiche de contrôle du DAO a été trouvée dans le dossier mis à	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
		(Existence fiche de contrôle du DAO).	la disposition de l'Auditeur.				
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	L'Auditeur a trouvé l'attestation de publication sur le site web des marchés publics et une copie de la publication dans un journal à grande diffusion.	La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il n'existe pas de liste des candidats ayant acheté le DAO.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	Selon le contenu du DAO, la date de publication était le 20/9/2021 et la date de dépôt des offres était le 11/10/2021.	Le délai minimum de publication de 20 jours calendaires pour les marchés d'AAON a été respecté. Le délai de publication de l'avis d'appel d'offre	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
			Le délai réel de publication est de 21jours.	est conforme à la loi sur les marchés publics.			
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).	Il existe 04 offres déposées et inscrites au registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve de des récépissés délivrés aux soumissionnaires qui ont déposé les offres.	Pas de preuve que les offres sont reçues contre récépissé ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de cotation et marchés de prestations	Le montant de la garantie de soumission est de 2.000.000 FBU.	Le montant de la garantie de soumission ne se trouve pas dans la marge de 1% à 2% ; donc la procédure	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
		intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.	Le montant dans le plan prévisionnel est de 210 000 000 FBU. Le Taux de garantie de soumission n'a pas été respecté.	suivie n'est pas conforme à la loi.			
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	La sous-commission d'ouverture existe et elle est composée de 3 membres nommés par le président de la CPM. 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, montant	La sous - commission d'ouverture des offres a été désignée officiellement par le président de la CPM. Pas de liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
		restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires).	de la garantie, le délai de livraison et documents fournis. La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres n'est pas donnée dans les documents fournis à l'Auditeur.				
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	Un courrier datant du 14/10/2021, du Président de la commission de passation désignant les 4 membres de la sous-commission d'analyse a été mis à la disposition de l'Auditeur. Un PV d'analyse des offres signé par tous les membres de la	La sous-commission d'analyse des offres a été désignée officiellement par la personne habileté. 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
		figurent, composition d'un nombre impair.	sous-commission d'analyse a été fourni dans le dossier.				
13	182	Examen d'analyse des offres.	Une évaluation des documents administratifs et de la conformité des spécifications techniques a été faite.	L'évaluation des offres a été faite d'une manière systématique ; donc la procédure conforme à la loi.	1		
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 : 11/10/2021 Date d'analyse des offres : 14/10/2021 Delai réel d'analyse des offres est de 4 jours.	L'analyse des offres a été faite dans 15 jours après la date d'ouverture des offres. Le délai accordé à l'analyse des offres est conforme ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et vérification du	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de passation des	La commission de passation du marché a produit un PV d'attribution du marché	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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Il contient les mentions prévues à l'article 203 du CMP.	et contient les mentions décrites à l'article 203 du CMP ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
16	37 Ducret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La date de demande de non objection est 25/10/2021 et la DNCMP a accordé la non objection le 08/11/2021.	La procédure de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire a été respectée ;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
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'ANO de la DNCMP sur le PV d'attribution provisoire existe. Néanmoins, l'Auditeur n' a pas trouvé ni attestation de publication du PV sur le Site web des marchés publics et ni une copie de publication dans le journal.	Le PV d'attribution provisoire n'a pas été publié, donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	Le support de notification provisoire aux soumissionnaires a été donné dans les documents transmis à l'Auditeur. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve attestant que les notifications ont été	La notification provisoire a été faite aux soumissionnaires mais pas de preuve attestant que les notifications ont été reçues contre récépissé ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
			reçues contre récépissé.				
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 lettres de notification ou d'information adressées aux soumissionnaires non retenus figurent dans les documents transmis à l'Auditeur. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve d'accusé de réception.	Il n'existe aucune preuve attestant que les lettres ont été reçues contre récépissé. La procédure n'a pas été respectée ; donc, non conforme à la loi.	0		
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 15jours calendaires	L'Auditeur n'a pas trouvé la preuve de la publication de l'attribution définitive.	L'avis d'attribution définitive devrait être publié dans le journal officiel des marchés ou tout journal habilité dans un délai qui n'excède pas 15jours calendaires de l'entrée	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
				en vigueur du marché. La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.			
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	Procédure 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 délais de décision.	Procédure 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.	Le contrat contient des clauses indiquées à l'art 245,1 du CMP.	Le contrat respecte les mentions prescrites à l'article 245,1 ; donc contrat 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 par la DNCMP a 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.	Date de notification provisoire : le 09/11/2021 ; Date de signature du contrat : le 25/11/2021. Délai réel :15jours	Le délai de 15 jours de signature du contrat par les parties prenantes a été respecté ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a	Le contrat a été approuvé le 16/12/2021.	Les contrats ont été approuvés dans le délai de validité des offres ; donc 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
		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.	La date de dépôts des offres était le 11/10/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	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 date de réception du contrat : le 16/12/2021 La date d'approbation du contrat : 16/12/2021.	Le délai de 3 jours a été respecté ; donc 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
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Date d'entrée en vigueur : 16/12/2021.	L'entrée en vigueur du marché a été fixée à la notification définitive ; 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 contrat prévoit le montant de 206 313 560 FBU, TVAC. Les prix sont fermes et non révisables pendant toute la durée de fourniture.	Le montant du marché, ainsi que les modalités de sa détermination figurent dans le contrat ; donc les éléments constitutifs des contrats sont conformes 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	Le contrat prévoit 10% du montant du marché comme la garantie de bonne exécution, et que le fournisseur doit constituer cette garantie dans les 20 jours après la	La procédure de constitution de la garantie de bonne exécution a été respectée., donc 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
		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.	notification définitive du marché.				
31	255, 261	Vérification de la constitution de la garantie de remboursement de l'avance à la commande ou avance de démarrage si une	Le contrat ne prévoit aucune avance à la commande ou avance de démarrage.	Procédure 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>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>					
32	245, 10	Le délai et le lieu de livraison contractuelle (d'exécution).	<p>Le lieu de livraison: Aux différents Bureaux Postaux (Gihanga-Ndava-Gatabo-Ryansoro-Burambi-Musasa-Gisozi-Magara-Kirombwe-Nyabiraba-Kibumbu-Murwi) Le délai de livraison est de 54 jours calendaires.</p>	Le délai et le lieu d'exécution ont été précisés dans le contrat ; donc 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
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	Le PV de réception a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Date de livraison : le 12/01/2022.	Le délai d'exécution contractuel est fixé à 54jours donc 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.	L'Auditeur a trouvé dans le dossier les éléments montrant si les délais ont été respectés.	Le contrat prévoit un délai de 54jours. Date de réception du contrat : le 16/12/2021. Les fournitures ont été réceptionnés : le 12/01/2022. Le délai d'exécution réel est de 27 jours ; donc respect des délais contractuels ; la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
35	245, 15	Modalité de règlement ;	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier un document	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
		<p>Verifier si le paiement a respecté les tranches prévues au contrat</p> <p>Verifier si le paiement a été fait dans les délais (30 jours après presentation de la facture et du PV de reception).</p>	<p>confirmant si le paiement a eu lieu.</p>				
36	298, 299	<p>Signature d'avenant</p> <p>Vérifier existence de la lettre de motivation de l'avenant ;</p> <p>Vérifier si l'avenant ne dépasse pas 20% du marché</p> <p>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</p>	<p>L'Auditeur n'a trouvé aucun document prouvant l'existence d'un avenant dans le dossier.</p>	<p>On considère qu'il n'y a eu de conclusion d'avenant.</p> <p>Donc procédure non applicable.</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
		régularisation de l'avenant si l'avenant ne dépasse pas 10%.					
Niveau de conformité/Pourcentage					21/32 65,6%		

4. MARCHE N°DNCMP/54/F/2021-2022 RELATIF A LA FOURNITURE DES IMPRIMES (20 000 BORDEREAUX DE VERSEMENT) A LA REGIE NATIONALE DES POSTES (MARCHE A COMMANDE)

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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
1	40 du CMP	Détail sur le plan prévisionnel de la 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, y compris les demandes de cotation. 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		

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		

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.	Pas de preuve de l'existence d'un l'avis général de passation des marchés et sa publicité ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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/54/F/2021-2022).	Le marché été revue a priori. La procédure suivie est conforme à la loi.	1		
5	22.1	Non objection sur les projets de DAO	La fiche de contrôle du DAO a été trouvée dans le dossier mis à	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
		(Existence fiche de contrôle du DAO).	la disposition de l'Auditeur.				
6	138	Publication de l'Avis d'appel d'offres (Date et support).	L'Auditeur a trouvé l'attestation de publication de l'AAON sur le Site web des marchés publics et une copie de publication dans un journal de grande diffusion.	La procédure de Publication de l'Avis d'appel d'offres est conforme à la loi.	1		
7	130	Nombre de candidats ayant acheté le DAO (contrôler la liste d'achat).	Il n'existe pas de liste des candidats ayant acheté le DAO.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
8	142	Délai de publication des appels et de réception des offres.	Selon le contenu du DAO, la date de publication était le 20/09/2021 et la date de dépôt des	Le délai minimum de publication de 20 jours calendaires pour les marchés d'AAON a été respecté.	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
			offres était le 12/10/2021. Le délai réel de publication est de 22jours.	Le délai de publication de l'avis d'appel d'offre est conforme à la loi sur les marchés publics.			
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).	Il existe 05 offres déposées et inscrites au registre spécial de dépôt des offres délivré par l'Autorité de régulation des marchés publics. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve de des récépissés délivrés aux soumissionnaires qui ont déposé les offres.	Pas de preuve que les offres sont reçues contre récépissé ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
10	169	Contrôle de garantie des offres sauf pour les demandes de	Le montant de la garantie de	Le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge	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
		cotation et marchés de prestations intellectuelles. Vérifier que le montant de la garantie de soumission se trouve dans la marge de 1 à 2%.	soumission est de 1.000.000 FBU. Le montant dans le plan prévisionnel est de 100 000 000 FBU. Le Taux de garantie de soumission a été respecté.	de 1% à 2% ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
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	La sous-commission d'ouverture existe et elle est composée de 3 membres nommés par le président de la CPM. 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,	La sous - commission d'ouverture des offres a été désignée officiellement par le président de la CPM. Le PV d'ouverture a été régulièrement établi ; donc 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
		intellectuelles et consultation restreinte après prolongation d'au moins dix jours calendaires).	le montant de soumission, montant de la garantie, le délai de livraison et documents fournis. La liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres est donnée dans les documents fournis à l'Auditeur.				
12	182	Existence de la sous-commission 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 n'y	Un courrier datant du 08/10/2021, du Président de la commission de passation désignant les 3 membres de la sous-commission d'analyse a été mis à la disposition de l'Auditeur. Un PV d'analyse des offres signé par tous	La sous-commission d'analyse des offres a été désignée officiellement par la personne habileté. 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
		figurent, composition d'un nombre impair.	les membres de la sous-commission d'analyse a été fourni dans le dossier.				
13	182	Examen d'analyse des offres.	Une évaluation des documents administratifs et de la conformité des spécifications techniques a été faite.	L'évaluation des offres a été faite d'une manière systématique ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
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 : 12/10/2021 Date d'analyse des offres : 19/10/2021 Delai réel d'analyse des offres est de 7 jours.	L'analyse des offres a été faite dans 15 jours après la date d'ouverture des offres. Le délai accordé à l'analyse des offres est conforme ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
15	203	Existence et date du PV d'attribution provisoire, et	Le PV d'attribution provisoire émanant de la commission de	La commission de passation du marché a produit un PV	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
		vérification du respect des mentions essentielles du PV d'attribution.	passation des marchés a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Il contient les mentions prévues à l'article 203 du CMP.	d'attribution du marché et contient les mentions décrites à l'article 203 du CMP ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.			
16	37 Ducret n°100/120	Date de demande de l'ANO sur le rapport d'analyse et le PV d'attribution provisoire.	La date de demande de non objection est 26/10/2021 et la DNCMP a accordé la non objection le 09/11/2021.	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'ANO de la DNCMP sur le PV d'attribution provisoire existe. Néanmoins, l'Auditeur n' a pas trouvé ni attestation de publication du PV sur le Site web des marchés publics et ni une copie de publication dans le journal.	Le PV d'attribution provisoire n'a pas été publié, donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
18	206	Date et support de notification provisoires, vérification de la lettre de notification du soumissionnaire retenu et son accusé de réception.	Le support de notification provisoire aux soumissionnaires a été donné dans les documents transmis à l'Auditeur. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve attestant que les notifications ont été	La notification provisoire a été faite aux soumissionnaires mais pas de preuve attestant que les notifications ont été reçues contre récépissé ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
			reçues contre récépissé.				
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 lettres de notification ou d'information adressées aux soumissionnaires non retenus figurent dans les documents transmis à l'Auditeur. Néanmoins, le dossier communiqué à l'Auditeur ne contient pas la preuve d'accusé de réception.	Il n'existe aucune preuve attestant que les lettres ont été reçues contre récépissé. La procédure n'a pas été respectée ; donc, non conforme à la loi.	0		
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 15jours calendaires.	L'Auditeur n'a pas trouvé la preuve de la publication de l'attribution définitive.	L'avis d'attribution définitive devrait être publié dans le journal officiel des marchés ou tout journal habilité dans un délai qui n'excède pas 15jours calendaires de l'entrée	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
				en vigueur du marché. La procédure n'a pas été respectée ; donc non conforme à la loi.			
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	Procédure applicable non	-		
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 délais de décision.	Procédure applicable non	-		

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.	Le contrat contient des clauses indiquées à l'art 245,1 du CMP.	Le contrat respecte les mentions prescrites à l'article 245,1 ; donc la procédure suivie est 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 par la DNCMP a 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.	Date de notification provisoire : le 11/11/2021 ; Date de signature du contrat : le 16/12/2021	Le délai de 15 jours de signature du contrat par les parties prenantes n'a pas été respecté ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
26	217, 1	Date d'approbation du marché par l'autorité compétente (vérifier si le contrat a	Le contrat a été approuvé le 16/12/2021.	Les contrats ont été approuvés dans le délai de validité des offres ; donc 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	REPNSES DE L'AUDITEUR AUX COMMENTAIRES DE L'AUDITE
		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.	La date de dépôts des offres était le 12/10/2021. Le délai de validité des offres est de 90 jours.	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 date de réception du contrat : le 24/12/2021. La date d'approbation du contrat : 16/12/2021.	Le délai de 3 jours n'a pas été respecté ; donc la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
28	223	Vérifier si le contrat a prévu la Date d'entrée en vigueur.	Date d'entrée en vigueur : le 24/12/2021.	L'entrée en vigueur du marché a été fixée à la notification définitive ; donc 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
				suivie est conforme à la loi.			
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 contrat prévoit le montant de 92 748 000 FBU, TVAC ; Les prix sont fermes et non révisables pendant toute la durée de fourniture.	Le montant du marché, ainsi que les modalités de sa détermination figurent dans le contrat ; donc les éléments constitutifs des contrats sont conformes 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 taux de la garantie prévue de 5 à 10% du montant du	Le contrat prévoit 10% du montant du marché comme la garantie de bonne exécution, et que le fournisseur doit constituer cette garantie dans les 20 jours après la notification définitive du marché.	La procédure de constitution de la garantie de bonne exécution a été respectée., donc 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
		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 ne prévoit aucune avance à la commande ni avance de démarrage.	Procédure 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
		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).	Le lieu de livraison: Au siège de la RNP à Bujumbura. Le délai de livraison est de 3 mois calendaires.	Le délai et le lieu d'exécution ont été précisés dans le contrat ; donc la procédure suivie est conforme à la loi.	1		
33	335	Date et support de livraison définitive (PV de réception définitive).	Le PV de réception a été trouvé dans le dossier mis à la disposition de l'Auditeur ; Date de livraison : le 03/10/2022.	Le délai d'exécution contractuel est fixé à 3 mois ; donc 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
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 le plafond de 10 % du montant du marché n'a pas été dépassé.	L'Auditeur a trouvé dans le dossier les éléments montrant si les délais ont été respectés.	Le contrat prévoit un délai de 3 mois calendaire. Date de réception du contrat : le 24/12/2021. Les fournitures ont été réceptionnées : le 03/10/2022. Le délai de livraison n'a pas été respecté alors les pénalités de retard ont été appliquées. Donc non-respect des délais contractuels ; la procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	0		
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	L'Auditeur n'a pas trouvé dans le dossier un document confirmant si le paiement a eu lieu.	La procédure suivie n'est pas conforme à la loi.	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
		délais (30 jours après présentation de la 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 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 n'a trouvé aucun document prouvant l'existence d'un avenant dans le dossier.	On considère qu'il n'y a eu de conclusion d'avenant. Donc procédure non applicable	-		
Niveau de conformité/Pourcentage					20/32 62,5%		

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 du marché n° **DNCMP/01/T/2021-2022** relatif aux Travaux de Réhabilitation et Réfection des Immeubles de la Régie Nationale des Postes (Buja-Siège).

Cette visite a été effectuée en présence de Madame BARUMBANZE Véronique, Conseillère à la Direction Générale, en représentation de la Régie Nationale des Postes (RNP).

V.1. Objet de la visite

La présente visite s'inscrit dans le cadre de la mission d'audit **des marches phase 6** visant à vérifier :

- la conformité des ouvrages réalisés ;
- la matérialité des dépenses engagées ;
- la cohérence entre les travaux exécutés et les documents contractuels.

V.2. Déroulement de la visite

Sur base de l'observation directe faite par l'Auditeur et des échanges menés avec le représentant de la Régie Nationale des Postes (RNP), il a été fait les constats ci-après :

1. Salle informatique et maintenance

Il a été constaté que la peinture du faux plafond en unalite, tant dans la salle que dans le corridor, présente une qualité insuffisante.

Par ailleurs, des traces visibles d'infiltration d'eau de pluie ont été relevées, traduisant des défauts d'étanchéité au niveau de la toiture.

Selon les informations fournies, la commission ad hoc, lors de la demande de réception définitive, avait recommandé à l'entreprise ECRECO de procéder aux réparations nécessaires. La réception définitive n'a pas été prononcée à ce jour, dans l'attente de l'observation du comportement de la toiture en période pluvieuse.

Il a également été indiqué que l'entreprise a introduit une nouvelle demande de réception définitive, qui reste en attente de traitement.

2. Salle des colis

Les travaux réalisés, notamment le faux plafond, sont jugés conformes aux prescriptions techniques.

3. Salle des transferts

Les travaux exécutés, en particulier le faux plafond, sont conformes.

4. Trottoir extérieur et travaux généraux

Les travaux réalisés sont jugés conformes.

5. Bloc courrier

Ce bloc a été intégré dans le cadre de l'avenant.

Les constats suivants ont été faits :

- Le faux plafond et la toiture ont été globalement bien réalisés ;
- Toutefois, une fuite d'eau de pluie a été observée, ayant occasionné des taches sur le faux plafond à un endroit précis.

Il a été précisé que ce bloc n'était pas prévu dans le marché initial, mais son état de dégradation avancé (charpente en bois détériorée, tôles vétustes, faux plafond dégradé) a justifié sa prise en compte dans l'avenant. Sa position à l'entrée principale de la RNP a également motivé cette intervention.

6. Bloc CCP

Les travaux réalisés sont jugés conformes.

7. Bloc garage

Les travaux initialement prévus pour ce bloc n'ont pas été exécutés. Ils ont été compensés dans le cadre de l'avenant, au profit de la réhabilitation du bloc courrier.

8. Parking

Les travaux d'aménagement du parking ont été réalisés et sont jugés conformes.

9. Bloc latrines

Les travaux de réhabilitation des latrines ont été réalisés et sont jugés conformes.

D'une façon générale, les constats sont les suivantes :

N°	CRITERES DE VERIFICATION	OPINION DE L'AUDITEUR		AVIS DU REPRESENTANT DE L'AC SUR L'OPINION DE L'AUDITEUR		MOTIFS DE DISCORDANCE (S'IL Y EN A)
		Conforme	Non conforme	Conforme	Non conforme	
1	Se rassurer de la conformité des travaux livrés avec les descriptions des travaux à effectuer.	Conforme				
2	Se rassurer de la conformité des travaux effectués au procès-verbal de réception définitive.		Non conforme			La réception définitive n'a pas été prononcée suite aux observations relevée par la commission.
3	Vérifier s'il est apparu des malfaçons (fissures ou autres défauts) après la réception définitive et si ces dernières ont	Conforme				

N°	CRITERES DE VERIFICATION	OPINION DE L'AUDITEUR		AVIS DU REPRESENTANT DE L'AC SUR L'OPINION DE L'AUDITEUR		MOTIFS DE DISCORDANCE (S'IL Y EN A)
		Conforme	Non conforme	Conforme	Non conforme	
	été corrigées pendant la période de garantie.					
4	Se rassurer de l'existence d'une garantie décennale et de la réparation, conformément à la garantie décennale, des vices survenus après la réception définitive.		Non conforme			Cependant, une garantie de bonne fin des travaux a été décernée.
5	Vérifier si les malfaçons (fissures ou autres défauts) apparues après la réception définitive ont été corrigées pendant la période de garantie.	Conforme				
6	Se rassurer de la réalité entre les dépenses réellement effectuées par rapport au montant contractuel du marché.	Conforme				
7	Inspecter visuellement l'état actuel de l'ouvrage par rapport au projet de l'ouvrage réceptionné.	Conforme				
8	Inspecter visuellement l'état actuel de l'ouvrage par rapport à l'ouvrage escompté.	Conforme				

V.3. Observations générales

- Des défauts d'étanchéité ont été observés au niveau de certains ouvrages, notamment dans la salle informatique et au bloc courrier ;
- La réception définitive du marché n'est pas encore prononcée en raison de réserves techniques non levées ;
- La garantie de bonne exécution est toujours retenue par la RNP ;
- L'avenant a permis d'intégrer des travaux supplémentaires nécessaires, notamment sur le bloc courrier, avec compensation de certains postes initialement prévus.

PHOTOS ILLUSTRATIVES



Aménagement extérieur et mâ de drapeau



Faux plafond



Aménagement de la cour intérieure



Remplacement des serrures



Fenêtres métalliques



Aménagement du parking intérieur



Corridor de la salle informatique

V.4. Conclusion sur la visite effectuée

Dans l'ensemble, les travaux réalisés sont globalement conformes aux prescriptions techniques. Toutefois, des insuffisances ont été relevées, en particulier en ce qui concerne l'étanchéité de la toiture et la qualité de certaines finitions.

Ces anomalies justifient le maintien des réserves et expliquent le non-prononcé de la réception définitive à ce stade.

V. 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'efficience, 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 preuve de publication du PPM ;
- absence d'avis général de passation des marchés ;
- absence d'attestation de publication de l'AAON ;
- absence de liste des candidats ayant acheté le DAO ;
- non-respect de la marge relative à la garantie de soumission ;
- absence de liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres ;
- non-respect des délais d'analyse des offres ;
- absence de PV d'attribution provisoire ;
- absence de publication de l'avis d'attribution provisoire ;
- non-respect des délais de décision pour les recours ;
- date d'approbation et de signature du contrat non précisées ;
- non-respect des délais de signature du contrat par les parties prenantes ;
- discordance entre la date de notification définitive figurant sur le contrat (24/12/2021) et celle mentionnée dans le procès-verbal de réception (27/6/2022) ;
- absence de publication de l'avis d'attribution définitive ;
- absence de preuve de paiement.

VI. OBSERVATIONS DE L'AUDITE

L'Autorité Contractante n'a pas réagi au rapport provisoire. L'Auditeur reconduit par conséquent les constats et la conclusion formulés dans ce rapport.

VII. RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR

L'Auditeur recommande à la Regie Nationale des Postes de/d' :

- veiller à la publication du plan prévisionnel des marchés ;
- veiller à la publication de l'avis général de passation des marchés ;
- respecter le délai légal d'analyse des offres ;
- bien classer les dossiers des marchés ;
- respecter les mentions légales des contrats ;
- respecter les délais de signature du contrat par les parties prenantes ;
- fournir la liste des candidats ayant acheté le DAO ;
- veiller à la publication des avis d'attribution provisoire et définitive des marchés ;
- respecter les marges relatives à la garantie de soumission et de bonne exécution ;
- fournir le PV d'attribution provisoire ;
- respecter la procédure liée aux paiements.

VIII. CONCLUSION

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, notamment la preuve de publication du PPM, l'avis général de passation des marchés, la liste des candidats ayant acheté le DAO, la liste de présence des soumissionnaires lors de l'ouverture des offres, la date d'approbation et de notification du contrat, la preuve de publication de l'attribution provisoire et définitive, la preuve de paiement pour les fournisseurs.

A l'issue du calcul de la moyenne des points obtenus après évaluation des critères d'audit, l'Auditeur trouve que la Regie Nationale des Postes a eu une note moyenne de **63,2%**.

En vertu de l'échelle de cotation qui est prévue comme suit de 0% à 49% : 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 **moyen**.

Fait à Bujumbura, le 21/5/2026

Ronald BASITA

COORDONNATEUR REGIONAL

BCPA INTERNATIONAL

