

**MINISTERE DE L'AGRICULTURE ET
DE LA PISCICULTURE**

AGENCE NATIONALE D'AQUACULTURE

**REVUE DE LA CONFORMITE DE LA
PASSATION DES MARCHES AU TITRE
DE LA GESTION 2008 – LOT 1**

RAPPORT DEFINITIF

DECEMBRE 2009

**GROUPEMENT CABINET
MONTEIL & Cie / MAMADOU BARRY**

**Immeuble Café de Rome Bd de la
République – Dakar**

38, Avenue Malick Sy - Dakar

SOMMAIRE

| | <u>Pages</u> |
|---|---------------------|
| OPINION DE L'AUDITEUR..... | 2 |
| 1. DISPOSITIF INSTITUTIONNEL ET PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES..... | 5 |
| 2. OBJECTIFS ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT..... | 8 |
| 3. PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE..... | 12 |
| 4. SYNTHESE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION INSTITUTIONNELLE..... | 15 |
| 5. SYNTHESE DES CONSTATS A L'ISSUE DE LA REVUE DES MARCHES..... | 20 |
| 6. REVUE DETAILLEE DES MARCHES..... | 24 |

ANNEXES

| | |
|-------------------|--|
| Annexe n°1 | Commentaire de l'Autorité Contractante sur le Rapport Provisoire |
| Annexe n°2 | Réponse de l'Auditeur |

| |
|------------------------------|
| OPINION DE L'AUDITEUR |
|------------------------------|

| |
|--|
| Commentaires préalables à l'opinion de l'Auditeur |
|--|

La mission de revue devant principalement déboucher sur l'expression d'une opinion sur le degré de respect des dispositions et procédures du Code des Marchés, l'Auditeur a formulé cette opinion selon la stratification ci-après :

Types d'opinion retenus par l'Auditeur

Explicitation des critères propres à chaque type d'opinion

Opinion « **Performance Parfaite** »

L'Autorité Contractante s'est conformée aux directives de forme et de fond du Code en matière de passation de marchés

Opinion « **Performance Satisfaisante** »

L'Autorité Contractante s'est conformée aux directives de fond, mais n'a pas respecté certaines dispositions de forme en matière de passation de marchés (**ie** dispositions de forme **n'entraînant pas des violations aux principes d'économie, d'équité et transparence. Ex** : non établissement et/ou non transmission des rapports périodiques exigés par le Code, archivage défectueux des documents, etc...).

Opinion « **Performance Moyenne** »

L'Autorité Contractante n'a pas respecté, sur un nombre très limité de marchés et pour des montants non significatifs certaines directives de fond en matière de passation de marchés.

Opinion « **Performance Non Satisfaisante** »

L'Autorité Contractante n'a pas respecté les directives en matière de passation de marchés, de manière récurrente et sur un nombre et pour des montants significatifs de marchés

OPINION DE L'AUDITEUR

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à une revue de la conformité de la passation des marchés de l'Agence Nationale d'Aquaculture (A.N.A.) au titre de la gestion 2008.

Cette revue a été effectuée selon la méthodologie décrite dans les développements qui suivent par référence aux dispositions du Code des Marchés publics Décret n° 2007- 545 du 25 Avril 2007, complété par le Décret n° 2007- 546 portant Organisation et Fonctionnement de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) et par le n° 20007- 547 portant création de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP).

Il a été également pris en compte les dispositions des arrêtés et circulaires portant application de ces décrets.

La mission a porté, outre la revue de l'organisation institutionnelle de l'autorité contractante sur un montant total de marchés de FCFA 257.054.589 soit 100 % des marchés exécutés au titre de la gestion 2008, par l'ANA.

Constats à l'issue des Travaux :

Au Plan institutionnel, l'ANA s'est conformée dans des délais acceptables, aux dispositions du nouveau code des marchés, en ce qui concerne la mise en place de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés ; par contre, ni la Cellule de Passation des Marchés, ni la Commission des Marchés n'ont produit respectivement les rapports trimestriels et le rapport annuel sur les marchés passés au titre de la gestion 2008.

Au plan de la passation des marchés, les violations aux dispositions du code des marchés les plus significatives ont été celle relatives à la publicité des soumissionnaires : il a été constaté la non transmission des procès-verbaux d'ouverture des plis aux soumissionnaires, pour ce qui concerne le marché relatif aux fermes pilotes ; mais ce marché a été finalement annulé, par la suite. Par ailleurs, l'Auditeur a identifié une rubrique de dépenses, à savoir le carburant, dont la consistance (27.482.480 F CFA) aurait dû amener à une procédure de Demande de Renseignements et de Prix, pour faire bénéficier l'ANA d'économies ou de meilleures conditions de paiement.

Conclusions de l'auditeur :

Les constats ci- avant amènent à l'expression, de la part de l'Auditeur d'une opinion de « Performance Satisfaisante » en ce qui concerne l'ANA pour la gestion 2008.

Fait à Dakar le 31 Décembre 2009

**Le Représentant du Groupement
BARRY / MONTEIL**

**1- DISPOSITIF INSTITUTIONNEL ET
PROCEDURES DE PASSATION DES
MARCHES**

1. BREF RAPPEL DU DISPOSITIF INSTITUTIONNEL DU SYSTEME ET DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES

▪ Dispositif institutionnel

Le Décret n°2007- 545 du 25 Avril 2007 institue le Code des Marchés Publics au Sénégal. Il est complété par le décret n°2007-5 46 portant Organisation et Fonctionnement de l'Autorité des Régulation des Marchés Publics (ARMP) et par le décret n° 2007- 547 portant création de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP). Des Arrêtés ont été pris par le Ministre de l'Economie et des Finances, en application de certaines dispositions du code des marchés.

Le Code des Marchés publics entre en vigueur, dès le mois de Janvier 2008 (circulaire n°4 PM du 28/12/2007).

Le dispositif institutionnel comprend :

- Les Autorités Contractantes avec les structures suivantes installées à leur niveau : les Commissions de Marchés et les Cellules de Passation de Marchés ;
- La Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) en charge, entre autres missions, du contrôle à priori des dossiers transmis par les autorités contractantes ; ce contrôle s'exerce à trois niveaux, en fonction des seuils de marchés fixés :
 - examen préalable des Dossiers d'Appels d'Offres ;
 - examen des procès-verbaux d'analyse comparative des offres et recommandations pour l'attribution provisoire des marchés ;
 - examen juridique et technique des marchés.
- L' Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP), en charge, entre autres missions (avis, propositions, recommandations), du contrôle à posteriori des procédures de passation des marchés (audits) et du règlement des différends portés à son attention (dénonciations d'irrégularités, recours) par les parties concernées par la passation des marchés.

▪ Procédures de passation des marchés

Les Autorités Contractantes établissent leurs prévisions de dépenses pour la gestion à venir (budgets).

Elles établissent un Plan de Passation des Marchés (PPM) pour les marchés d'un certain seuil, et un Avis Général de Passation des Marchés, transmis à la DCMP et à publier dans les conditions fixées par le décret n°2007- 545.

Elles procèdent à des consultations, selon une des formes ci-après et en respectant les modalités de publicité et d'avis préalable de la DCMP définies par le Code des Marchés :

- Appel d'Offres Ouvert (AOO),
- Appel d'Offres Restreint (AOR),
- Prestations Intellectuelles (PI),
- Demandes de Renseignement et de Prix (DRP),
- Entente Directe (ED).

■ Procédures d'approbation des marchés

En fonction de seuils fixés et du type d'autorité contractante, (Structure d'Etat, Etablissement public, Agences, Sociétés Nationales), les marchés sont portés à l'approbation du Premier Ministre, du Ministre de tutelle, du Représentant de l' Etat ou du Conseil d'Administration de la société.

■ Procédure d'exécution du marché

L'exécution du marché (réception, paiement) est assurée par l'Autorité Contractante.

■ Rapports périodiques sur les marchés

Les Cellules de Passation de Marchés de chaque Autorité Contractante doivent établir en cours d'année, des rapports trimestriels à transmettre à la DCMP.

Les Commissions des Marchés doivent établir avant le 31 Mars de chaque année à l'intention de l'ARMP un rapport annuel sur l'ensemble des marchés publics de l'année précédente.

La Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) publie périodiquement les statistiques relatives aux marchés publics.

L'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) rend compte, dans un Rapport Annuel, des contrôles effectués et des décisions prises à l'occasion des recours introduits auprès du Comité de Règlement des Différends.

2- OBJECTIFS ET METHODOLOGIE DE L' AUDIT

2. OBJECTIFS DE L'AUDIT ET METHODOLOGIE ADOPTEE

2-1 Spécificités de la Gestion 2008

La Gestion 2008 correspond à la première année d'application du nouveau Code des Marchés Publics.

Elle se caractérise donc par la co-existence :

- de marchés exécutées en 2008 mais dont les procédures de passation (appel d'offres, adjudication) avaient été initiées en 2007 selon les dispositions du décret 2002-550 du 30 Mai 2002 ;
- de marchés initiés en 2008 selon les dispositions du nouveau code.

Les interventions de l'Auditeur ont concerné exclusivement les marchés régis par le décret n°2007-545 (nouveau code).

2-2 Objectifs de l'Audit

La présente mission a pour objectif principal :

- la vérification du processus de passation des marchés et des contrats signés entre le 1^{er} Janvier et le 31 Décembre 2008, afin de mesurer le degré de respect des dispositions édictées par le Code des Marchés ;
- l'expression d'un jugement sur l'adéquation des procédures de passation suivies et les modalités de la gestion des contrats, en relation avec les dispositions du Code des Marchés pour les dépenses des Autorités Contractantes.

Les Objectifs spécifiques suivants doivent être atteints à l'issue de la mission :

- expression d'une opinion sur les procédures de passation de marchés adoptées ;
- contrôle de la conformité des procédures avec les principes généraux d'économie ;
- d'efficacité, d'équité et de transparence édictées par le Code des marchés ;
- expression d'une opinion sur la qualité des contrats (aspects techniques et économiques).

2-3 Méthodologie générale retenue pour la mise en œuvre de la mission

2-3-1 Revue de l'organisation institutionnelle de l'Autorité Contractante

La revue a consisté en un contrôle des modalités de mise en place et de fonctionnement des Commissions et des Cellules de passation des Marchés et en une appréciation de l'efficacité du système de classement des documents de passation de marchés ; de même, il a été passé en revue les relations entre les Commissions Marchés, les Cellules de Passation et l'ARMP et la DCMP.

Des demandes ont été adressées par l'Auditeur :

- à la DCMP pour la confirmation de la réception de la liste des membres des Commissions de Marchés et des Cellules de Passation des marchés, et des rapports trimestriels des Cellules de Passation des marchés des Autorités Contractantes au titre de la gestion 2008 ;
- à l' ARMP, pour la confirmation de la réception des rapports annuels 2008 des Commissions de Marchés des Autorités Contractantes.

Les réponses obtenues ont été confrontées aux résultats des revues effectuées au niveau des Autorités Contractantes.

2-3-2 Contrôle au départ de l'exhaustivité des données fournies par l'Autorité Contractante

Cette étape importante à plus d'un titre, a été couverte par le recoupement des données fournies par les Situations, Etats et Rapports suivants :

- Budget 2008 exécuté par l'Autorité Contractante ;
- Plan de Passation 2008 de l'Autorité Contractante ;
- Etats Financiers au 31/12/2008 (Bilan, Compte de Résultat) et Grand Livre des comptes de l'Autorité Contractante pour retracer les opérations d'investissement et de fonctionnement) ;
- Rapport d'activités 2008 de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) ;
- Données Statistiques sur les marchés immatriculés en 2008 à partir du site Web de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) ;
- Rapport annuel 2008 de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) notamment sur les aspects liés à l'organisation des Cellules de

Passation des Marchés et aux recours introduits par les parties concernées par la passation des marchés.

Le recouplement des données issues de ces différents documents a permis de vérifier et de mettre en évidence :

- les marchés (Appels d'Offres, DRP...) révélés par l'Autorité Contractante à l'Auditeur, au départ de la mission ;
- les marchés non portés à l'attention de l'Auditeur ;
- les transactions intervenues sans appel d'offres ou DRP.

2-3-3 Constitution de l'échantillon

L'Auditeur a constitué l'échantillon :

- selon les modalités définies par termes de référence ;
- ou bien lorsque les marchés n'étaient pas en nombre significatif, à 100 % des dossiers ;
- et, en y ajoutant systématiquement les transaction intervenues sans appel d'offres ou DRP.

2-3-4 Revue détaillée des marchés retenus

Une revue détaillée des marchés a été effectuée :

- contrôle sur pièces et appréciations des procédures appliquées par rapport aux dispositions du Code des Marchés ;
- analyse des contrats établis ;
- vérifications physiques, dans le cas où ces vérifications s'avèrent possibles ;
- dans certains cas, contrôle de la compétitivité des prix ;
- contrôle du niveau et du rythme des paiements.

**3- PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE
CONTRACTANTE**

3. PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE

L'Agence Nationale de l'Aquaculture (ex APA), a été créée par décret n° 2006-766 du 31 juillet 2006.

3-1 Les missions principales de l'Agence :

L'Agence a pour mission générale de favoriser le développement des activités d'aquaculture à travers la conception, l'encadrement et l'évaluation des politiques et programmes définis dans ce domaine. A ce titre, elle est chargée principalement de :

- identifier les sites aquacoles et fournir un appui technique et conseils aux professionnels de l'aquaculture ;
- promouvoir l'initiative privée et favoriser la création d'entreprises aquacoles ;
- promouvoir la coopération internationale, technique et économique, en matière d'aquaculture ;
- concevoir, élaborer et exécuter les projets et programmes de développement de l'aquaculture.

3- 2 Les domaines d'intervention de l'Agence :

- Aménagement de sites aquacoles communautaires en milieu rural ;
- Mise au point de techniques d'élevage de poissons en eau douce et en milieu marin, dans des étangs et en cages ;
- Repeuplement des cours d'eau, des mares et des bassins de rétention ;
- Elevage d'huîtres (ostréiculture) et modernisation des techniques actuelles ;
- Réalisation et gestion de fermes pilotes de démonstration et de vulgarisation ;
- Encadrement et appui-conseils et formation des producteurs ;
- Recherche de lignes de crédits adaptées pour le financement de l'aquaculture ;
- Accompagnement des investisseurs.

3-3 Les options stratégiques adoptées par l'Agence :

Il s'agit principalement de deux options majeures :

- (i) Favoriser la création et l'installation des PME aquacoles en milieu rural, en mettant en avant le secteur privé. Le rôle de l'Etat se limitant à la mise en place des aménagements de base et à la création de fermes pilotes de démonstration ;

- (ii) Promouvoir les investissements privés nationaux et internationaux pour faire du Sénégal un pays d'accueil des investissements étrangers directs (IED) dans le domaine de l'aquaculture.

3-4 Budget 2008

Pour l'exercice 2008, l'ANA a fonctionné avec un budget en deçà de ses prévisions. En effet, le montant des ressources obtenues s'élève à la somme de 354 507 965 répartis comme suit :

- Dépenses de fonctionnement : 259 309 406
- Dépenses d'investissement : 115 048 962

**4- SYNTHÈSE DES CONSTATS SUR
L'ORGANISATION INSTITUTIONNELLE**

4. SYNTHÈSE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION

4-1 Mise en place de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés

Aux termes de la circulaire n° 005PM du 28/12/2007, les Cellules de Passation des Marchés devaient être créées dès la réception de la circulaire par les Autorités Contractantes.

La Commission des Marchés et la Cellule de Passation des Marchés ont été mises en place par l'ANA **en date du 06 Février 2008**.

Les membres de la Commission des Marchés sont au nombre de sept (7) dont 4 membres titulaires et 3 membres suppléants. La présidence de la Commission des Marchés est assurée par le Directeur Administratif et financier de l'ANA. Le Secrétariat est tenu par le Spécialiste en Passation de marchés, Président de la Cellule de Passation des marchés. Les membres de la Cellule de Passation des Marchés sont au nombre de deux (2).

L'ANA a transmis à la DCMF et à l'ARMP, en date du 08 Février 2008, les attestations de prise de connaissance de la Charte de Transparence et d'Éthique des membres de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés.

Les membres de la Commission des Marchés et ceux de la Cellule de passation des Marchés sont en conformité respectivement avec les dispositions des Arrêtés n° 11588 et 11586 du Ministre de l'Économie et des Finances du 28/12/2007, au plan de leur nomination, de leur nombre et de leur niveau hiérarchique (cadre ou assimilé).

Problèmes identifiés par l'Auditeur :

- Le Contrôleur interne n'a pas passé en revue les marchés passés durant l'exercice 2008.
- Le Questionnaire remis par l'Auditeur aux membres de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés a mis en évidence des besoins de renforcement des capacités des membres de ces structures aux dispositions du nouveau Code des Marchés.

4-2 Fonctionnement de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés

Problème identifié par l'Auditeur :

Pour chaque titulaire de la Commission des marchés, il est nommé un suppléant conformément à l'article 36-5 du code des marchés. Mais tel n'est pas le cas pour un membre de la Commission des marchés de l'ANA ; ainsi, les membres de la Commission des marchés sont au nombre de 7 au lieu de 8.

4-3 Conservation / Archivage des informations

Problèmes identifiés par l'Auditeur :

La conservation et l'archivage des documents relatifs aux marchés **ne sont pas centralisés par dossier** ; certains documents étaient classés de manière séparée selon l'étape de la procédure de passation de marché (documents relatifs à l'Appel d'Offres et à l'adjudication séparés de ceux relatifs à l'exécution et au paiement des contrats).

4-4 Rapports Périodiques

Problèmes identifiés par l'Auditeur :

- Les rapports trimestriels que la Cellule de Passation des Marchés devait établir, conformément aux dispositions de l'Arrêté n° 11588 du Ministre de l'Economie et des Finances, n'ont pas été produits et envoyés à la DCMP au cours de l'exercice 2008 ;
- Le Rapport annuel sur les marchés publics 2008 que la Commission des Marchés devait établir avant la date du 31 Mars 2009, conformément à l'article 141 du Code des Marchés Publics, n'a été ni produit, ni envoyé à l'ARMP.

4-5 Structures de contrôle interne

Aux termes de l'article 137 alinéa 2 et de l'article 140 du Code des Marchés Publics, ce sont les organes de contrôle interne existant au sein de l'Autorité Contractante qui effectuent un contrôle a posteriori, en s'assurant de façon permanente du respect rigoureux des dispositions légales et réglementaires applicables aux marchés publics.

Problèmes identifiés par l'Auditeur :

NB : Ces organes de contrôle interne n'ont pas été expressément désignés par le Code, mais il apparaît à l'Auditeur qu'il s'agit de l'Audit Interne, du Contrôle de Gestion et des structures de contrôle telles que

l'Inspection Générale, etc... pouvant exister au niveau des Autorités Contractantes.

1. Au cours de la gestion 2008, aucun contrôle de ce type n'a été effectué par les structures de contrôle interne de l'ANA sur les marchés passés ;
2. Au plan de la formation, les membres de ces structures de contrôle interne n'ont reçu aucune formation au nouveau Code des Marchés.

Les formations jusqu'à présent dispensées se sont limitées aux membres des structures opérationnelles (Commissions des Marchés et Cellules de Passation des Marchés).

RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR

- Les membres de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés de l'Hôpital doivent, dans les meilleurs délais, être inscrits dans un programme de formation au nouveau Code des Marchés ;
- La Cellule de Passation des Marchés et la Commission des Marchés doivent, pour les besoins en information de la DCMP et de l'ARMP établir et transmettre aux fins de rattrapage, les rapports trimestriels et le Rapport Annuel exigés par le Code des Marchés ;
- Les membres de la structure d'Audit Interne et ceux du Contrôle de Gestion de l'ANA doivent également être inscrits dans un programme de formation au nouveau Code des Marchés.

**Points de Vérification
Organisation Institutionnelle**

Nom de l'autorité Contractante: Agence Nationale de l'Aquaculture

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|-----------|--|--|------------------|
| 1 | Commission des marchés | Les membres de la Commission ont été nommés à la date du 06 Février 2008 . Le Secrétariat est assuré effectivement par un membre de la Cellule de Passation des marchés. Le Rapport annuel n'a pas été établi. | 2 |
| 2 | Cellule de Passation des Marchés | La Cellule a été mise en place à la même date que la Commission. Signature et Transmission Attestation de prise de Connaissance Charte Ethique et transparence le 08/02/2008. Les Rapports Trimestriels n'ont pas été établis par la cellule conformément à l'arrêté n° 11586 du 27 décembre 2007. | 3 |
| 3 | Capacités en matière de Passation de Marchés | Certains membres ont un niveau acceptable. Il va falloir renforcer les compétences des membres en rapport avec le nouveau code . Notre questionnaire fait ressortir un besoin en renforcement de capacités des membres de la Commission et de la Cellule. | 2 |
| 4 | Conclusion | Eu égard au nombre des marchés, l'ANA possède des ressources humaines (dont un Spécialiste en Passation de Marchés et un Contrôleur Interne) en nombre et en qualité capable d'exécuter correctement la procédure de passation mais, il est important d'assurer aux membres de la cellule et de la Commission une formation plus approfondie sur le Code des marchés. | 2 |

N.B. : Le système de notation suivant a été reconduit pour l'ensemble des grilles étudiées :

| | |
|---------------------------------|---|
| Performance Satisfaisante = | 1 |
| Performance moyenne= | 2 |
| Performance Non Satisfaisante = | 3 |

**5- SYNTHÈSE DES CONSTATS À L'ISSUE DE LA
REVUE DES MARCHES**

5 SYNTHÈSE DES CONSTATS À L'ISSUE DE LA REVUE DES MARCHÉS

5-1 Plan de Passation des Marchés / Avis Général de Passation des Marchés

Le Plan de Passation des Marchés (PPM) a été établi et transmis à la DCMP à la date du 24 Décembre 2007 avec les montants estimatifs des marchés. L'avis Général de Passation a été publié dans le journal « le Soleil » du 22 Janvier 2008. L'Agence Nationale d'Aquaculture ' ANA a respecté les délais prévus par le Code.

Par rapport à l'exécution du PPM, il a été relevé la non exécution de la totalité des marchés, en particulier ceux relatifs aux :

- aliments de poissons,
- fermes pilotes (procédure interrompue au moment de l'attribution).

5-2 Echantillon constitué par l'Auditeur

Au titre de la gestion 2008, l'ANA a passé en revue quatre (4) marchés :

- Réalisation Logo Agence Nationale d'Aquaculture (ANA),
- Audit Comptable et Financier pour les exercices 2007, 2008 et 2009,
- Réalisation Site Web,
- Implantation de fermes Pilotes (non attribué).

Compte tenu du faible nombre des marchés, l'Auditeur les a passés en revue en totalité.

5-3 Commentaires de synthèse sur les marchés contrôlés

Les infractions aux dispositions du Code des Marchés ont surtout été décelées, en ce qui concerne l'ANA au niveau de la publicité à assurer à l'endroit des soumissionnaires à l'ouverture des plis, par la non transmission du Procès- Verbal d'ouverture des plis aux soumissionnaires.

Ces manquements de fond peuvent ouvrir la voie à des recours préjudiciables à la correcte exécution des marchés au niveau de l'ANA.

Points de Vérification Qualité, Transparence et Efficacité des Opérations de Passation des Marchés

Nom de l'autorité contractante : Agence Nationale d'Aquaculture (ANA)

| Modes de passation de marchés | Récapitulatif des marchés passés au titre de la gestion 2008 | | Récapitulatif des marchés examinés lors de la présente revue | |
|---|--|--------------------|--|--------------------|
| | <i>Nombre</i> | <i>Montant</i> | <i>Nombre</i> | <i>Montant</i> |
| Appel d'offres Ouvert (AOO) | 1 | 246 287 189 | 1 | 246 287 189 |
| Appel d'Offres Restreint (AOR) | | | | |
| Prestations Intellectuelles (PI) | 3 | 10 767 400 | 3 | 10 767 400 |
| Demandes de Renseignements et de Prix (DPR) | | | | |
| Entente Directe (ED) | | | | |
| TOTAL | 4 | 257 054 589 | | 257 054 589 |
| | | | 100 % | 100 % |

Nom de l'autorité contractante : Agence Nationale de l'Aquaculture (ANA.)

| Nature des marchés exécutés | Récapitulatif des marchés passés au titre de la gestion 2008 | | Récapitulatif des marchés examinés lors de la présente revue | |
|-----------------------------|--|--------------------|--|--------------------|
| | <i>Nombre</i> | <i>Montant</i> | <i>Nombre</i> | <i>Montant</i> |
| Travaux | 1 | 246 287 189 | 1 | 246 287 189 |
| Fournitures | | | | |
| Services | 3 | 10 767 400 | 3 | 10 767 400 |
| TOTAL | 4 | 257 054 589 | | 257 054 589 |
| | | | 100 % | 100 % |

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|----|---|---|-----------|
| 1 | Plan de Passation de marchés | Le plan de passation de marché est exhaustif Le PPM consolide tous les marchés Tous les marchés passés sont inscrits dans le PPM. | 1 |
| 2 | Avis Général de Passation de Marchés | L'avis a été publié le 22 Janvier 2008 dans le Journal « Le Soleil ». | 1 |
| 3 | Demandes de Renseignements et de prix (DRP) | Pas de DRP lancée en 2008. | 1 |
| 4 | Délai de passation de marché | En dehors des reports d'ouverture des plis, la procédure suit des délais jusqu'à l'évaluation des offres. | 1 |
| 5 | Les Procès-verbaux d'ouverture des plis | Les P.V. d'ouverture des plis ne sont pas systématiquement communiqués aux soumissionnaires (marché relatif aux fermes pilotes) même s'il a été annulé au moment de l'attribution. | 3 |
| 6 | Publication des attributions | Les insertions requises ont été effectuées | 1 |
| 7 | Recours | Il n'y a pas eu de recours. | 1 |
| 8 | Gestion des Marchés | Les marchés passés sont exécutés correctement. Il faut noter cependant : - le retard accusé sur l'intervention de l'Auditeur annuel en ce qui concerne les états financiers de 2008. - Le retard de versement des dotations de l'ANA par le Trésor. | 2 |
| 9 | Archivage des dossiers | Le Classement se fait par type et n° de marchés. Mais toutes les pièces ne sont pas au même endroit. Certaines se retrouvent dans les pièces comptables, en particulier, les factures. Une centralisation de toutes les pièces relatives à un marché doit être effectuée par l'ANA. | 2 |
| 10 | Violation des réglementations | Non transmission des P.V. d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires | 3 |
| 11 | Conclusion | La procédure de passation des marchés est satisfaisante dans l'ensemble. | 1 |

| |
|---------------------------------------|
| 6- REVUE DETAILLEE DES MARCHES |
|---------------------------------------|

**Points de Vérification
Appel d'Offres Ouvert****Référence du marché :** Marché N°T/07/2008 Nombre de lots : 3**Objet du marché :** Fermes pilotes**Montant du marché :** Total : 246 287 189 CFA**Référence des titulaires :** Lot 1 : 64 555 749 Groupe Sigma Dakar

Lot 2 : 67 345 269 Groupe Sigma Dakar

Lot 3 : 67 345 269 Groupe Sigma

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|----|--|--|-----------|
| 0 | Prévisions budgétaires | Le marché est inscrit au Budget 2008. Nous n'avons pas le détail de certaines rubriques pour déterminer le montant prévu pour ces fermes | 2 |
| 1 | Plan de Passation de marchés | Le marché est mentionné dans le PPM transmis à la DCMP le 24 Décembre 2007 Le marché est mentionné dans l'Avis Général du 22 Janvier 2008 | 1 |
| 2 | Revue du dossier d'Appel d' Offres | Les pièces essentielles du DAO sont incluses. Les critères de qualification et d'évaluation sont établis, pertinents et mesurables : <ul style="list-style-type: none">- Chiffre d'affaires au moins égal à 1, 5 fois le montant de l'offre ;- 1 prestation similaire au cours des 3 dernières années ;- Moyens humains et matériels ;- Capacité financière ou facilité de crédit : 150 000 000 CFA | 1 |
| 3 | Publicité | Publication de l'avis : Journal « le Soleil » en date du 09 /05/2008 et journal « l'Obs » en date du 08/05/2008. Le délai accordé est de 45 jours. | 1 |
| 4 | Ouverture des Offres | Feuille de présence signée des soumissionnaires Non transmission du PV d'ouverture aux soumissionnaires | 2 |
| 5 | Evaluation des Offres et Proposition d'attribution | Les offres qualifiées évaluées les moins disantes ont été retenues pour chaque lot. Seuls les critères d'évaluation prévus au DAO ont été utilisés. | 1 |
| 6 | Publication de l'attribution provisoire | Non effectuée. Demande d'annulation attribution adressée à la DCMP en date du 10/09/2008. | 1 |
| 7 | Revue du marché | Non applicable | |
| 8 | Approbation et notification du marché | Non applicable | |

| | | | |
|----|--|--|---|
| 9 | Publication de l'attribution définitive | Pas d'insertion d'attribution. Demande d'annulation attribution | |
| 10 | Contrôle et avis de la DCMP | Les seuils de la DCMP sont atteints en ce qui concerne le rapport d'évaluation.. | 3 |
| 11 | Exécution du marché | Non applicable | |
| 12 | Paielements | Non applicable | |
| 13 | Recours et litiges | Procédure d'annulation initiée en relation avec la DCMP. La DCMP a répondu en demandant à l'ANA de lui fournir les éléments de preuves relatifs à la défaillance du Groupe Sygma concernant la réalisation des marchés antérieurs. L'ANA a finalement changé de stratégie et abandonné ce type d'infrastructures. | 2 |
| 14 | Vérification de l'exécution physique | Marché non exécuté. | 3 |
| 15 | Violations éventuelles à la réglementation | Violation article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. | 3 |
| 16 | Conclusion | Procédure de passation moyenne dans l'ensemble | 2 |

Points de Vérification
Marchés de Prestation Intellectuelle (PI)

Référence du marché : DRP

Objet du marché : Réalisation Logo de l'Agence

Montant du marché : Total : CFA 700 000

Référence du titulaire : Sulcom Rue 13 x Blaise Diagne Dakar

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|-----------|---|--|------------------|
| 0 | Prévisions budgétaires | Le marché n'est pas inscrit au budget | 3 |
| 1 | Plan de Passation de marchés | Le marché n'est pas mentionné dans le PPM transmis à la DCMP le 24 Décembre 2007. Pas requis, le seuil n'est pas atteint. | 2 |
| 2 | Publicité | Manifestation d'Intérêts publié dans le Journal « l'Observateur » du 12/08/2008 | 1 |
| 3 | Etablissement de la liste restreinte | Liste des consultants de la liste restreinte. | 1 |
| 4 | Revue de la Demande de propositions | La DP prend en compte les éléments pertinents pour une évaluation correcte (Tdr clairs, critères pertinents. Critères d'évaluation : <ul style="list-style-type: none">- Matérialiser l'Aquaculture,- Simple et lisible,- Accessible à toutes les cibles. | 1 |
| 5 | Délai accordé pour le dépôt des Offres | Délai : 10 jours : Correct. Date Manifestation d'Intérêts : 12/08/2008 Date limite de dépôt des offres : 21 Août 2008 | 1 |
| 6 | Procédure d'ouverture des offres | Ouverture des offres : le 27/08/2008 Pas de présence des soumissionnaires : non requis, le seuil n'est pas atteint | 1 |
| 7 | Vérification de l'évaluation des offres | PV évaluation et adjudication le 28 Août 2008. Appréciation de l'Auditeur : Les critères d'évaluation prévus dans la DP ont été utilisés | 1 |
| 8 | Publication de l'attribution provisoire | Non requis et non effectué. | N/A |
| 9 | Approbation et notifications du marché et Publication de l'attribution définitive | Délai d'approbation : Non applicable Date de notification : 24 /09/2008 Date de publication attribution définitive : non requis | 1 |

Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

| | | | |
|----|--|--|-----|
| 10 | Contrôles et avis de la DCMP | Avis DCMP non requis | |
| 11 | Exécution du Contrat | P.V de réception signé le 11 Novembre par une Commission composée du Gestionnaire, du Comptable et du Représentant de Sulcom | 1 |
| 12 | Paiements | Règlement effectué par chèque SGBS en date du 10 /11/2008. | 1 |
| 13 | Compétitivité des prix | Prix compétitifs eu égard à la procédure utilisée | 1 |
| 14 | Recours et litiges | Il n'y a pas eu de recours ou de réclamation | N/A |
| 15 | Violations éventuelles à la réglementation | Pas de violation à la réglementation relative aux Prestations Intellectuelles. | 1 |
| 16 | Conclusion | Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble | 1 |

Points de Vérification
Marchés de Prestation Intellectuelle (PI)

Référence du marché : DRP n°01/2008/APA

Objet du marché : Audit Financier et Comptable Exercices 2007, 2008 et 2009

Montant du marché : Total CFA 8 767 400

Référence du titulaire : AMCS (Audit Management Consulting Services)

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|----|---|---|-----------|
| 0 | Prévisions budgétaires | Le marché est inscrit au budget pour la somme de CFA 2 460 000 par an | 3 |
| 1 | Plan de Passation de marchés | Le marché n'est pas mentionné dans le PPM transmis à la DCMP le 24 Décembre 2007. Seuil non atteint. | 2 |
| 2 | Publicité | Pas de Manifestation d'Intérêts effectuée. Non requis par rapport au seuil. Les Cabinets sollicités ont confirmé par écrit leur volonté de soumissionner | 2 |
| 3 | Etablissement de la liste restreinte | Liste des consultants de la liste restreinte : <ul style="list-style-type: none">- Cabinet Mamina Camara- AMCS- Amath KEBE- Era Audit Expertise- Fondas Audit et Conseils | 1 |
| 4 | Revue de la Demande de propositions | La DP prend en compte les éléments pertinents pour une évaluation correcte (Tdr clairs, critères pertinents, liste restreinte a pris en compte que des cabinets inscrits à l'Ordre des Experts Comptables Critères d'évaluation : autres | 1 |
| 5 | Délai accordé pour le dépôt des Offres | Date lettre d'invitation : 30 Avril 2008 Date transmission DP : 13 Mai 2008 Date limite de dépôt des offres : 28 Mai 2008 soit 15 Jours. Délai nous semble suffisant | 1 |
| 6 | Procédure d'ouverture des offres | Séance ouverture des offres : 17 Juin 2008 Transmission PV aux soumissionnaires : Non, mais pas requis. | 1 |
| 7 | Vérification de l'évaluation des offres | Evaluation finale : 23 Juin 2008 Seuls les critères d'évaluation prévus dans la DP ont été utilisés. | 1 |
| 8 | Publication de l'attribution provisoire | Non requis. | N/A |

Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

| | | | |
|----|---|---|-----|
| 9 | Approbation et notifications du marché et Publication de l'attribution définitive | Signature : 14 Août 2008 Délai d'approbation Date de notification : 18 Juillet 2008 Date de publication attribution définitive : non requis | N/A |
| 10 | Contrôles et avis de la DCMP | L'avis DCMP n'est pas requis | N/A |
| 11 | Exécution du Contrat | Ordre de service en date du 18 Août 2008. Attestation de « service fait » signé par l'Auditeur interne pour l'audit des comptes de l'exercice 2007, le 28/11/2008 ; L'audit des comptes de 2008 n'a pas été entamé à la date de notre mission à fin Septembre 2009. | 1 |
| 12 | Paiements | Paiement par chèque SGBS n°3842434 d u 26/11/2008 de francs 2 460 000 | 1 |
| 13 | Compétitivité des prix | Prix compétitifs eu égard à la procédure utilisée. Evaluation combinée : note technique et note financière. | 1 |
| 14 | Recours et litiges | Il n'y a pas eu de recours ou de réclamation | N/A |
| 15 | Violations éventuelles à la réglementation | Pas de violation à la réglementation relative aux Prestations Intellectuelles. | 1 |
| 16 | Conclusion | Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble | 1 |
| | | | |

**Points de Vérification
Marchés de Prestation Intellectuelle (PI)**

Référence du marché : DRP 03/2008/APA

Objet du marché : Mise en place site Web

Montant du marché : Total CFA 1 300 000

Référence du titulaire : Aziz Diagne

| N° | Rubriques | Constats et Commentaires | Notations |
|----|---|--|----------------|
| 0 | Prévisions budgétaires | Le marché n'est pas inscrit au budget | 3 |
| 1 | Plan de Passation de marchés | Le marché n'est pas mentionné dans le PPM transmis à la DCMP le 24 Décembre 2008 | 2 |
| 2 | Publicité | Pas de Manifestation d'Intérêts | 2 |
| 3 | Etablissement de la liste restreinte | Liste des consultants de la liste restreinte. : 08 | 1 |
| 4 | Revue de la Demande de propositions | La DP prend en compte les éléments pertinents pour une évaluation correcte (Tdr clairs, critères pertinents). Critères d'évaluation prévus : <ul style="list-style-type: none">- Expérience générale- Spécifique (conception site web)- Niveau académique- Connaissances informatiques | 1 |
| 5 | Délai accordé pour le dépôt des Offres | Date lettre d'invitation : 22/08/2008 Date limite de dépôt des offres : 29/08/2009 Délai correct. | 1 |
| 6 | Procédure d'ouverture des offres | Séance ouverture des offres : 09/09/2009 Transmission PV aux soumissionnaires : Non effectué ; non requis. | 1 |
| 7 | Vérification de l'évaluation des offres | Evaluation technique : le 09/09/2008 Critères d'évaluation prévus dans la DP ont été utilisés. | 1 |
| 8 | Publication de l'attribution provisoire | Non requis | Si requis 1 |
| 9 | Approbation et notifications du marché et Publication de l'attribution définitive | Signature ; le 24/10/2008 Date de notification : 24/09/2008 Date de publication attribution définitive : non requis | 1 |
| 10 | Contrôles et avis de la DCMP | L'avis de la DCMP n'est pas requis | |

Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

| | | | |
|----|--|---|-----|
| 11 | Exécution du Contrat | Attestation de service fait en date du 17/08/2008 signé par le Directeur du Partenariat Promotion Privé | 1 |
| 12 | Paiements | Avance de démarrage : le 04/12/2008 Solde : le 18/08/2008 par ch SGBS n° 5162632 de francs 1040 000 | 1 |
| 13 | Compétitivité des prix | Prix compétitifs eu égard à la procédure utilisée | 1 |
| 14 | Recours et litiges | Il n'y a pas eu de recours ou de réclamation | N/A |
| 15 | Violations éventuelles à la réglementation | Pas de violation à la réglementation relative aux Prestations Intellectuelles. | 1 |
| 16 | Conclusion | Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble | 1 |

PROBLEMES IDENTIFIES SUITE A LA REVUE DES ETATS FINANCIERS

La revue des Etats financiers (Bilan, Compte de Résultat) et l'analyse du Grand livre des comptes ont permis à l'Auditeur d'identifier une rubrique de dépenses avec le montant cumulé ci-après au 31/12/208 ;

- Carburants et Lubrifiants : 27 482 480

L' Auditeur estime que, eu égard à la consistance de cette rubrique de dépenses , l'ANA aurait du procéder à une Demandes de Renseignement et de Prix (DRP) auprès des compagnies pétrolières concernées, pour assurer une économie sur la dite dépense et/ou de meilleures conditions de paiement.

| |
|----------------|
| ANNEXES |
|----------------|

Annexe n° 1 Commentaires de l'Autorité Contractante sur le
Rapport Provisoire

Annexe n° 2 Réponse de l'Auditeur

**GROUPEMENT CABINET
MONTEIL & Cie / MAMADOU BARRY**

**Immeuble Café de Rome Bd de la
République – Dakar**

38, Avenue Malick Sy - Dakar

Nous n'avons reçu aucun commentaire de l'Autorité Contractante sur le Rapport Provisoire.

Nous avons, en conséquence, établi le Rapport Définitif.

Fait à Dakar, le 31 Décembre 2009

**Le Représentant du Groupement
BARRY / MONTEIL**