

SOMMAIRE

O - NOTE DE SYNTHESE	2-7
0 - 1 OPINION SUR LES MARCHES ET DRP	
0 - 2 OPINION SUR LA COMMISSION DES MARCHES LA CELLULE DE PASSATION DES MARCHES	
0 - 3 FICHE ANALYTIQUE	
I - PRESENTATION.....	8-11
1 - 1 ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT	
1 - 2 COMMISSION DES MARCHES ET CELLULE DE PASSATION DES MARCHES	
1 - 3 COMPTABILITE MATIERES	
1 - 4 BUDGET 2008	
II - LES MARCHES	12
2 - 1 PLAN DE PASSATION DES MARCHES	
2 - 2 AVIS GENERAL DE PASSATION DES MARCHES	
2 - 3 POPULATION DES MARCHES	
2 - 4 POPULATION DRP	
III - VERIFICATION DES MARCHES ET DRP	13
3 - 1 VERIFICATION DES MARCHES	
3 - 2 VERIFICATION DES DRP	
IV-CONCLUSION.....	14
V-ANNEXES.....	15-34
ANNEXE 1 APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)	
ANNEXE 2 APPEL D'OFFRES RESTREINT (AOR)	
ANNEXE 3 MARCHES DE PRESTATIONS INTELLECTUELLES	
ANNEXE 4 DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)	
ANNEXE 5 MARCHES PAR ENTENTE DIRECTE (ED)	
ANNEXE 6 QUALITE, TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES OPERATIONS DE PASSATION DES MARCHES	
ANNEXE 7 ORGANISATION INSTITUTIONNELLE	
ANNEXE 8 LISTE DES PERSONNES RENCONTREES	

O - NOTE DE SYNTHÈSE

0.1- OPINION SUR LES MARCHES ET DRP

Nous avons procédé à l'audit des marchés et des demandes de renseignements et de prix (DRP) de la Mairie de la ville de Sédhiou, financés sur les ressources internes du budget de la Municipalité gestion 2008.

Nous avons pour mission de formuler une opinion sur les conditions de passation et d'exécution de ces marchés et DRP, à la lumière des résultats de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes de la Fédération Internationale des Comptables (International Federation of Accountants/ IFAC).

Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement, l'assurance que les marchés et DRP ont été passés de façon transparente et régulière.

Un audit implique la vérification par sondage, de pièces justificatives des montants relatifs aux marchés et demandes de renseignements et de prix (DRP).

Nos travaux ont comporté, entre autres, les diligences suivantes :

- ✓ Des entretiens avec le deuxième Adjoint au Maire, le Receveur Percepteur Municipal, et la Représentante du Secrétariat, le Comptable des matières,
- ✓ La revue des textes portant organisation et fonctionnement de la Mairie ;
- ✓ L'examen de l'arrêté municipal nommant la Commission municipale des marchés;
- ✓ La revue du budget, de la situation de l'exécution budgétaire au 31 décembre 2008,
- ✓ La vérification des marchés et des demandes de renseignements et de prix ;
- ✓ Le recoupement avec les données de la Comptabilité des matières ;
- ✓ La revue des registres de courriers au départ et à l'arrivée
- ✓ Des inspections physiques.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion.

Au terme de nos travaux, portant sur une population de marchés et de DRP d'une valeur de 28 615 399 francs, nous avons relevé les limitations et réserves, objets de développements ci-après :

LIMITATIONS

- ✗ Le Secrétaire Municipal de la Commune, responsable de la gestion 2008, a été affecté, le poste était vacant lors de notre passage ;
- ✗ Le Secrétariat municipal de la Mairie de Sédhiou ne dispose pas de registre d'enregistrement et systématique des appels d'offres, des demandes de renseignements et de prix, marchés, contrats, conventions, avenants, procès-verbaux de dépouillement, procès-verbaux de réception ;
- ✗ Il n'a pas été mis à notre disposition un document attestant la transmission des procès-verbaux de dépouillement, aux soumissionnaires ;
- ✗ Les offres des soumissionnaires n'ont pas été archivées ;
- ✗ Le livre journal n'a pas été ouvert pour retracer les mouvements des matières ;
- ✗ Les documents justificatifs des règlements ont été transmis avec le compte de gestion annuel sans faire l'objet de copie aux fins de les conserver dans les dossiers de marchés ;
- ✗ Certaines pièces requises n'ont pas été versées dans les dossiers de DRP mis à notre disposition, à savoir :
 - Factures pro forma, devis, autres offres ;
 - Procès-verbaux de réception, d'exécution des travaux ;
 - Facture définitive, bon de livraison ou rapport d'exécution ;
 - Titre de règlement.

RESERVES

- ✗ Le Maire qui est l'autorité chargée d'approuver les marchés, est le Président de la Commission des marchés ;
- ✗ Le rapport annuel des marchés et DRP n'a pas été établi par la Commission des marchés ;
- ✗ La Cellule de passation des marchés n'a pas produit de rapports trimestriels ;
- ✗ La Comptabilité matières ne dispose pas de livre-journal retraçant les mouvements des matières ;
- ✗ Les listes de présélections pour les DRP n'ont pas suffisamment varié ;
- ✗ La DRP pour le nettoyage de la ville de Sédhiou pour 1 770 000 francs, a été inscrite dans le plan de passation des marchés de 2008. Elle n'a pas fait l'objet de lettre d'invitation pour la gestion 2008, du fait que le titulaire est lié, depuis plusieurs années, à la Mairie de Sédhiou par un contrat de prestation de services à durée indéterminée ;
- ✗ Les procédures relatives aux dispositions du nouveau CMP n'ont pas été respectées pour ce marché ;
- ✗ La DRP pour la réhabilitation du Fort Pinet Laprade à Sédhiou pour 10 495 274 francs :
 - + Les lettres d'invitation n'ont pas été datées,
 - + La transmission de ces lettres aux présélectionnés, n'est pas matérialisée dans le registre «courriers - départ »,
 - + L'accusé de réception des offres n'a pas été matérialisé dans le registre « courriers - arrivée »,
 - + L'offre financière du titulaire 10 495 274 francs correspond au franc près au budget arrêté et approuvé pour cette opération, alors que le devis estimatif transmis à tous les présélectionnés est arrêté par la Mairie à 11 052 234 francs.

Sous réserve des problèmes évoqués ci-avant , notre opinion est que les marchés et DRP ont été passés et exécutés conformément aux dispositions du décret 2007-545 du 25 Avril 2007 portant nouveau code des marchés publics en général et à la réglementation en particulier.

Mamina CAMARA

0 - 2 OPINION SUR LA COMMISSION ET LA CELLULE DE PASSATION DES MARCHES

0-2- 1 COMMISSION DES MARCHES

La Commission municipale de passation des marchés de la Commune de Sédhiou a été mise en place conformément aux dispositions des articles 208 du CMP et 276 du Code des Collectivités Locales ; par l'arrêté municipal n°0003 C/SED du 2 janvier 2008. Elle est composée pour la gestion 2008, de :

- ♦ Président : Le Maire ou son représentant
- ♦ Membres :
 - Deux Conseillers pris par l'ordre du tableau,
 - Le Receveur Municipal ou son Délégué,

Ces membres ont une voix délibérative

La commission des Marchés se réunit sur convocation de son Président, chaque fois que de besoin. Elle est chargée de procéder à la réception des offres, à l'ouverture des plis, au dépouillement, à l'évaluation desdites offres et au choix de l'adjudicataire.

Elle est assistée dans sa mission par le Secrétariat Municipal de la Commune qui assure les fonctions de Rapporteur, ainsi que le Chef des Services Techniques Municipaux et le Représentant des Bailleurs.

Ces derniers assistent aux réunions mais n'ont pas voix délibérative.

Selon l'objet des marchés, des personnes ressources, notamment les Présidents des différentes commissions municipales, peuvent être appelées à titre consultatif sans voix délibératives.

Observations :

Le Maire est le Président de la Commission des marchés, alors qu'il n'aurait pas dû en être membre, pour éviter d'influencer les décisions de la Commission en évitant notamment de s'impliquer dans les opérations, il doit réserver ses actions à l'approbation des actes posés en amont par ses subordonnés,

Il n'a été nommé aucun suppléant pour les membres de la Commission des marchés,

Les membres de la Commission des marchés n'ont pas signé « l'attestation de prise de connaissance des dispositions de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de Marchés publics »,

Le rapport annuel de la Commission des marchés n'a pas été établi et transmis à la DCMP,

Les procès-verbaux de dépouillement n'ont pas été transmis aux soumissionnaires,

Les soumissionnaires non retenus pour les DRP n'ont pas été informés par écrit.

0 - 2 - 2 CELLULE DE PASSATION DES MARCHES

Le Secrétaire Municipal est le Responsable de la Cellule de Passation des Marchés de la Commune de Sédhiou.

Il est chargé de veiller à la qualité des dossiers de passation des marchés ainsi qu'au bon fonctionnement de la Commission des Marchés.

Il dispose des prérogatives que lui confère la réglementation.

Le plan de passation des marchés de la gestion 2008 a été établi et transmis à la DCM. Il est constitué de sept (07) DRP pour un montant total estimatif de 35 893 099 francs.

L'avis général n'a pas été établi du fait le plan de passation des marchés de la gestion 2008, n'était composés que de DRP.

Observations

La Cellule ne dispose pas de registre de marchés,

La Cellule de passation des marchés n'a pas produit de rapports trimestriels sur la gestion 2008,

Le Responsable de la Cellule de passation des marchés n'a pas signé « l'attestation de prise de connaissance des dispositions de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de Marchés Publics »,

Les documents justificatifs de règlement ont été transmis avec le compte de gestion sans faire l'objet de copie aux fins de les conserver dans les dossiers de marchés,

Sous réserve des observations relevées ci-avant, notre avis est que la Commission des marchés et la Cellule de passation des marchés ont été mises en place, et ont fonctionné conformément aux dispositions du Code des Marchés Publics.

Mamina CAMARA

0 - 3 - FICHE ANALYTIQUE

Constats	Recommandations
Les membres de la Commission des marchés ainsi que ceux de la Cellule de passation des marchés, n'ont pas signé l'attestation de prise de connaissance des dispositions de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés publics.	enjoindre tous les membres de la Commission des marchés ainsi que leur suppléant et les membres de la Cellule de passation des marchés à signer une attestation de prise de connaissance des dispositions de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de marché publics.
Le procès-verbal de réception n'est établi qu'en un seul exemplaire à transmettre à la Cours des comptes avec le compte annuel de gestion.	Etablir le procès-verbal de réception en plusieurs exemplaires. Un carnet à souches est mieux indiqué.
Les offres des soumissionnaires n'ont pas été archivées.	Verser les offres de tous les soumissionnaires dans les dossiers de DRP.
La transmission effective des lettres d'invitation n'est pas matérialisée dans le registre des courriers au départ.	exiger aux présélectionnés de mentionner la date de réception et d'apposer leur cachet et leur signature, à la transmission des lettres d'invitation.
Les procès-verbaux de dépouillement des offres n'ont pas été transmis aux soumissionnaires.	Transmettre avec décharge dans un registre, les procès-verbaux de dépouillement à tous les soumissionnaires.
La liste des présélectionnés pour les DRP ne varie pratiquement pas	Élargir la population des présélectionnés.
Le Maire est le Président de la Commission des marchés, alors qu'il est chargé de souscrire aux marchés.	Nommer un Président de la Commission des marchés, autre personne que le Maire.
La Cellule de passation des marchés n'a pas produit de rapports trimestriels.	La Cellule de passation des marchés doit impérativement produire trimestriellement un rapport sur les marchés.
La Commission des marchés n'a pas produit de rapport annuel sur les marchés.	La Commission des marchés doit impérativement produire un rapport annuel sur les marchés.
Les membres de la Commission des marchés n'ont pas de suppléants.	Nommer un suppléant pour chaque membre de la Commission des marchés.

I- PRESENTATION

La Commune de Sédhiou a été créée par la loi 60.025 du 1^{er} février 1960. Sur le plan institutionnel, elle est toujours restée une commune de droit commun.

La Commune est régie par la loi 96-06 du 22 mars 1996 portant code des collectivités locales.

Elle est dotée d'une personnalité morale de droit commun, de l'autonomie financière.

I -1 ORGANES DE LA COMMUNE

La Commune de la ville de Sédhiou comprend deux organes que sont, le Conseil municipal et le Maire.

- **Le Conseil municipal :**

Le Conseil municipal, composé de 36 membres, est l'organe délibérant de la commune. Il est composé de conseillères et de conseillers municipaux élus pour cinq ans au suffrage universel direct, conformément au Code électoral.

Il élit en son sein le Maire et un ou plusieurs adjoints. Son bureau est composé du Maire et des adjoints élus.

Après le Maire et les adjoints dans l'ordre de leur élection, les conseillers municipaux prennent rang dans l'ordre du tableau.

L'ordre du tableau est déterminé :

1. par la date la plus ancienne des élections intervenues depuis le dernier renouvellement intégral du Conseil municipal ;
2. entre conseillers élus le même jour, par la priorité d'âge.

Le Conseil municipal règle par ses délibérations les affaires de la commune.

Il doit assurer à l'ensemble de la population, sans discrimination, les meilleures conditions de vie. Il intervient plus particulièrement dans le domaine de la planification et de la programmation du développement local et de l'harmonisation de cette programmation avec les orientations régionales et nationales.

Le Conseil municipal donne son avis toutes les fois que celui-ci est requis par les lois et règlements ou à la demande du représentant de l'État.

Il peut émettre des vœux, par écrit, sur toutes les questions ayant un intérêt local, notamment sur celle concernant le développement économique et social de la commune.

Il est tenu informé de l'état d'avancement des travaux et des actions financées par la commune ou réalisées avec sa participation.

Le Conseil municipal désigne ceux de ses membres appelés à siéger dans les conseils, commissions et organismes dans lesquels la représentation de la commune est prévue par les lois et règlements en vigueur.

Outre ses compétences générales, le Conseil municipal prend des décisions dans tous les domaines de compétences transférées aux communes par la loi.

Le Conseil municipal délibère sur les budgets et comptes administratifs qui sont annuellement présentés par le Maire.

Il entend le rapport du Maire, en débat et examine les comptes de gestion du receveur sauf règlement définitif réservé au juge des comptes.

Il délibère sur les comptes de gestion-matière établis par le Maire au plus tard à la fin du quatrième mois de l'année financière suivant celle à laquelle ils se rapportent.

- Le Maire :

Le Maire est l'organe exécutif de la commune. Il est assisté par les adjoints dans l'ordre de leur élection.

Le Maire est le représentant de la collectivité locale. A ce titre, il est chargé, sous le contrôle du Conseil municipal de :

- Conserver, d'entretenir et d'administrer les propriétés et les biens de la commune et de faire, en conséquence, tous actes conservatoires de ses droits ;
- Gérer les revenus, de surveiller les services communaux et la comptabilité communale ;
- Préparer et de proposer le budget, d'ordonnancer les dépenses et de prescrire l'exécution des recettes ;
- Diriger les travaux communaux ;
- Veiller à l'exécution des programmes de développement financés par la commune ou réalisés avec sa participation ;
- Pourvoir aux mesures relatives à la voirie municipale ;
- Souscrire les marchés, de passer les baux des biens et les adjudications des travaux communaux selon les règles établies par les lois et règlements ;
- Passer, selon les mêmes règles, les actes de vente, d'échange, de partage, d'acceptation de dons ou legs, d'acquisition, de transaction, lorsque ces actes ont été autorisés par le Conseil municipal ;
- Représenter la commune en justice ;
- Prendre, à défaut des propriétaires ou des détenteurs du droit de chasse préalablement mis en demeure, toutes les mesures nécessaires à la destruction d'animaux déclarés nuisibles par les lois et règlements, et éventuellement de requérir les habitants avec armes et chiens propres à la chasse de ces animaux, de surveiller et d'assurer l'exécution des mesures ci-dessus et d'en dresser procès-verbal ;
- Veiller à la protection de l'environnement, de prendre en conséquence les mesures propres, d'une part, à empêcher ou à supprimer la pollution et les nuisances, d'autre part, à assurer la protection des espaces verts et, enfin, à contribuer à l'embellissement de la commune ;
- Nommer aux emplois communaux ;
- Apporter assistance aux lieux de culte ;
- Exécuter les décisions du Conseil municipal.

Le Maire ou son délégué représente l'Administration communale dans tous les conseils, commissions et organismes dans lesquels sa représentation est prévue par les lois et règlements en vigueur.

I -2 ORGANIGRAMME

L'organigramme de la Commune de Sédhiou est articulé comme suit :

- Le Maire ;
- Le Cabinet du Maire constitué de deux adjoints et d'une Secrétaire particulière ;
- Le Secrétariat Municipal auquel, sont rattachés la Secrétaire de Direction, le Régisseur de l'État civil;

I - 2-1 Commission des marchés et Cellule de passation de marchés:

- La Commission des marchés

La Commission municipale de passation des marchés de la Commune de Sédhiou, a été mise en place conformément aux dispositions des articles 208 du CMP et 276 du Code des Collectivités Locales, par l'arrêté municipal n°0003 C/SED du 2 janvier 2008. Elle est composée pour la gestion 2008, de :

- ♦ Président : Le Maire ou son représentant
- ♦ Membres :
 - Deux Conseillers pris par l'ordre du tableau,
 - Le Receveur Municipal ou son Délégué,

Ces membres ont une voix délibérative

La commission des Marchés se réunit sur convocation de son Président, chaque fois que de besoin. Elle est chargée de procéder à la réception des offres, à l'ouverture des plis, au dépouillement, à l'évaluation desdites offres et au choix de l'adjudicataire.

Elle est assistée dans sa mission par le Secrétariat Municipal de la Commune qui assure les fonctions de Rapporteur, ainsi que le Chef des Services Techniques Municipaux et le Représentant des Bailleurs.

Ces derniers assistent aux réunions mais n'ont pas voix délibératives.

Selon l'objet des marchés, des personnes ressources, notamment les Présidents des différentes commissions municipales, peuvent être appelées à titre consultatif sans voix délibératives.

Les membres de la Commission n'ont pas de suppléants.

- La Cellule de passation des marchés :

Le Secrétaire Municipal est le Responsable de la Cellule de passation des marchés de la Commune de Sédhiou.

Il est chargé de veiller à la qualité des dossiers de passation des marchés ainsi qu'au bon fonctionnement de la Commission des Marchés.

Il dispose des prérogatives que lui confère la réglementation.

Le plan de passation des marchés de la gestion 2008 a été établi et transmis à la DCMP. Il est constitué de sept (07) DRP pour un montant total estimatif de 35 893 099 francs.

L'avis général n'a pas été établi du fait le plan de passation des marchés de la gestion 2008, n'était composé que de DRP.

I -3 Comptabilité matières

La Comptabilité des matières est tenue.

Les principes de la Comptabilité des matières n'ont pas été respectés.

Le livre journal n'a jamais été ouvert pour retracer les mouvements des matières.

Les procès-verbaux de réception ne sont établis qu'en seul exemplaire à verser dans le dossier du compte de gestion, destiné à la Cour des comptes.

I -4 Effectif 2008

Le personnel municipal est composé de 22 agents dont 9 permanents. Les 13 autres agents sont des contractuels engagés entre 1992 et 2004.

I -5 Budget 2008

Le budget 2008 de la commune de Sédhiou a été arrêté à 242 584 456 francs, voté à la réunion de la session budgétaire du 28 février 2008 et approuvé le 26 mars 2008 par le Préfet.

Il est réparti comme suit :

- Fonctionnement : 223 893 400 FCFA
- Investissement : 18 691 056 FCFA

II- LES MARCHES

II - 1 Plan de passation des marchés Gestion 2008

Le plan de passation des marchés de la Commune de Sédhiou au titre de sa gestion 2008, a été établi et transmis à la DCM. Il a été constitué par sept (07) DRP pour une valeur estimative de 35 893 099 francs.

II - 2 Avis général de passation des marchés

L'avis général de passation relatif aux marchés de 2008, n'a pas été établi. Ce manquement s'est expliqué par le fait que le plan de passation des marchés 2008 ne comportait pas de marchés sur appel d'offres.

II - 3 Avis spécifiques

Au titre de la gestion 2008, la Mairie n'a procédé à aucun avis d'appel d'offre ouvert.

II - 4 Population des Marchés

La Commune de Sédhiou n'a pas passé de marché pour la gestion 2008.

II - 5 Population des DRP

La Commune de Sédhiou a conclu au titre de la gestion 2008, six (06) demandes de renseignements et de prix (DRP), pour une valeur de 28 615 399 francs.

III- VERIFICATION DES MARCHES ET DRP

- **Marchés**

Au titre de la gestion 2008, La Commune de Sédhiou n'a conclu aucun marché.

- **DRP**

Au cours de notre mission, nous avons vérifié toutes les six (06) DRP et avons fait les constats suivants :

- ❖ L'archivage des dossiers n'est exhaustif,
- ❖ La DRP d'une valeur de 1 770 000 francs pour le nettoyage de la ville de Sédhiou a été inscrite dans le plan de passation des marchés de 2008. Elle n'a pas fait l'objet d'appel à la concurrence.
- ❖ Le titulaire est lié depuis plusieurs années, à la Commune de Sédhiou par un contrat de prestation de services à durée indéterminée.
- ❖ Les procédures relatives aux dispositions du nouveau CMP n'ont pas été appliquées pour ce marché.
- ❖ La DRP pour la réhabilitation du Fort Pinet Laprade à Sédhiou pour 10 495 274 francs :
 - Les lettres d'invitation n'ont pas été datées,
 - La transmission de ces lettres aux présélectionnés n'est pas matérialisée dans le registre « courriers - départ »,
 - L'accusé de réception des offres n'a pas été matérialisé dans le registre « courriers - arrivée »,
 - L'offre financière du titulaire 10 495 274 francs correspond au franc près, au budget arrêté et approuvé pour cette opération, alors que le devis estimatif transmis à tous les présélectionnés est arrêté par la Mairie à 11 052 234 francs.

IV-CONCLUSION

Au terme de nos travaux nous avons relevé les constats suivants :

Points forts :

La Commission des marchés et la Cellule de passation des marchés ont été mises en place.

Le plan de passation des marchés de la gestion 2008 a été établi et transmis à la DCMP.

Toutes les DRP conclues en 2008 prévues ont été inscrites dans le plan de passation 2008,

Sur un montant engagé de 28 615 395 francs, il a été payé aux titulaires un montant global de 23 892 526 francs, soit 83%.

Points faibles

Le Maire qui est chargé d'approuver les marchés, préside la Commission des marchés au risque d'influencer les décisions de ladite Commission,

Les rapports trimestriels n'ont pas été établis par la cellule de passation des marchés,

Le rapport annuel sur les marchés de 2008 n'a pas été produit par la Commission des marchés,

Les membres de la Commission et le responsable de la Cellule n'ont pas signé la déclaration de prise de connaissance de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés publics,

Il n'a pas été nommé un suppléant pour chaque membre de la Commission des marchés,

Les offres des soumissionnaires n'ont pas été archivées, la facture définitive du titulaire ainsi que le procès-verbal de réception et titres de règlement n'ont pas été photocopiés et conservés dans les dossiers,

Les échanges de correspondances entre la Mairie et les soumissionnaires et autres titulaires ne sont pas matérialisés dans un registre avec cachet, signature et mention de la date,

La Mairie a signé avec le GIE SENAYAA, un contrat de prestation de service à durée indéterminée pour un montant annuel de 1 770 000 francs, taxe comprise, pour le nettoyage de la ville de Sédhiou,

ANNEXE 1

APPEL D'OFFRES OUVERT
(AOO)

NEANT

ANNEXE 2

APPEL D'OFFRES RESTREINT
(AOR)

NEANT

ANNEXE 3

MARCHES DE PRESTATIONS INTELLECTUELLES

NEANT

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : 0094/C.SED du 5/12/08 Objet du marché : Acquisition de cartes de crédit téléphonique Montant du marché : 283 500 frs Titulaire : PMK Sud-Négoce			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ¹
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCMP ² L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	- La DRP a fait l'objet de publicité par affichage dans le hall de la Mairie et à la Préfecture	1
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- Date de la lettre d'invitation : 5/12/08 - date limite de dépôt des offres : 22/12/08 16 jours francs	1
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	- La DRP a fait l'objet d'un appel, les candidats ne sont pas présélectionnés	2
5.	Vérification de l'existence effective d'offres	- le nombre d'offres reçues est : 2 - Candidats ayant déposé une offre : 1. Orange Boutique Sédhio, 283 500 frs 2. PMK Sud Négoce, 283 500 frs - Les offres n'ont pas été archivées, - n'ayant pas les offres et les adresses des entreprises, la vérification de leur existence effective a été impossible	2
6.	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en huis clos.	1
7.	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	- du fait que les prix sont homologués, les offres étaient identiques. Le critère retenu pour les départager a été la détention de NINEA.	1
8.	Documents contractuels	- Les documents contractuels n'ont pas été mis à notre disposition	3

¹ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

² Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhio »
Gestion 2008

9.	Exécution du contrat	- Réception effective des fournitures, travaux ou prestations : le PV de réception n'a pas été conservé par le Comptable des matières.	2
10.	Paielements	- la DRP a été payée par le mandat n° 248 bordereau n° 18 du 15 juin 2009.	1
11.	Compétitivité des prix	Les prix du contrat sont homologués.	Non applicable
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation et l'exécution du marché	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	2
15.	Conclusion	Cette opération aurait pu être effectuée par achat direct sans mobiliser la commission.	2

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : 0091/C.SED du 20/10/08 Objet du marché : Acquisition de fournitures scolaires Montant du marché : 8 627 825 frs Titulaire : Abdourahim Diallo, commerçant à Escale Kolda			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ³
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCMP ⁴ L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	- La DRP a fait l'objet de publicité par affichage dans le hall de la Mairie et à la Préfecture	1
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- Date de l'appel à la concurrence: 20/10/08 - date limite de dépôt des offres : 07/11/08 17 jours francs	1
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	- La DRP a fait d'un appel à la concurrence, les candidats ne sont pas présélectionnés	2
5.	Vérification de l'existence effective d'offres	- le nombre d'offres reçues est : 5 - Candidats ayant déposé une offre : 1. Kéba Gaye, 10 269 250 frs 2. PMK Sud Négoco, 9 920 050 frs 3. Mamadou K. Diallo, 8 659 420 frs 4. Abdourahim Diallo, 8 627 825 frs 5. Casa Dounia, 10 164 050 frs - Les offres n'ont pas été archivées, - n'ayant pas les offres et les adresses des entreprises, la vérification de leur existence effective a été impossible	2
6.	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en huis clos.	1
7.	Vérification des PV d'ouverture et	Le rapport d'évaluation : le marché a été attribué à l'offre conforme la moins	1

³ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

⁴ Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhiou »
Gestion 2008

	d'évaluation	disante.	
8.	Documents contractuels	- La DRP a fait l'objet de contrat - date du contrat : 18/12/2008 - délai d'exécution : 15 jours	Non applicable
9.	Exécution du contrat	- les documents relatifs à l'exécution du contrat ont été transmis à la Cour des comptes. Aucune copie de ces documents n'est disponible.	2
10.	Paielements	- les paiements afférents à la DRP a été fait pour solde, mandat n°254 du 19/6/09	1
11.	Compétitivité des prix	Les prix du contrat nous semblent compétitifs.	Non applicable
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation et l'exécution du marché	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	Non applicable
15.	Conclusion	- La transmission effective des lettres d'invitation n'a pas été matérialisée, - Les offres n'ont pas été archivées, - Le procès-verbal de réception n'a été versé dans le dossier. Sous réserve de ces points ci-dessus, la procédure de passation et d'exécution est satisfaisante.	2

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : 0077/C.SED du 31/07/08 Objet du marché : Acquisition de produits d'entretien Montant du marché : 3 499 250 frs Titulaire : PMK Sud-Négoce			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ⁵
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCMP ⁶ L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	- La DRP a fait l'objet de publicité par affichage dans le hall de la Mairie et à la Préfecture	1
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- Date de la lettre d'invitation : 31/7/08 - date limite de dépôt des offres : 18/8/08 17 jours francs	1
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	- La DRP a fait d'un appel à la concurrence, les candidats n'ont pas été présélectionnés	Non applicable
5.	Vérification de l'existence effective d'offres	- le nombre d'offres reçues est : 5 - Candidats ayant déposé une offre : 1. Abdourahim Diallo, 3 556 750 frs 2. PMK Sud Négoce, 3 499 250 frs 3. Mbemba Dramé, 3 557 300 frs 4. Mamadou Korka Diallo, 3 569 250 frs 5. Gade Fall 3 619 500 frs - Les offres n'ont pas été archivées,	2
6.	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en huis clos.	Non applicable
7.	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le rapport d'évaluation : le marché a été attribué à l'offre conforme la moins disante.	1
8.	Documents contractuels	- La DRP a fait l'objet de contrat - date du contrat : 18/12/2008 - délai d'exécution : 20 jours	1

⁵ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

⁶ Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhiou »
Gestion 2008

9.	Exécution du contrat	- les documents relatifs à l'exécution du contrat ont été transmis à la Cour des comptes. Aucune copie de ces documents n'est disponible.	Non applicable
10.	Paielements	- la DRP a été payée par le mandat n° 432 bordereau 44 du 14/10/2008.	1
11.	Compétitivité des prix	Les prix du contrat nous semblent compétitifs.	Non applicable
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation et l'exécution du marché	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	Non applicable
15.	Conclusion	<ul style="list-style-type: none"> - La transmission effective des lettres d'invitation n'a pas été matérialisée, - Les offres n'ont pas été archivées, - Le procès-verbal de réception n'a été versé dans le dossier. <p>Sous réserve de ces points ci-dessus, la procédure de passation et d'exécution est satisfaisante.</p>	2

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : 0076/C.SED du 1/7/08 Objet du marché : fournitures de bureau Montant du marché : 3 939 550 frs Titulaire : Abdourahim Diallo, commerçant à Escale Kolda			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ⁷
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCMP ⁸ L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	- La DRP a fait l'objet de publicité par affichage dans le hall de la Mairie et à la Préfecture	1
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- Date de l'appel à la concurrence : 1/7/08 - date limite de dépôt des offres : 1/8/08 30 jours francs	1
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	- La DRP a fait d'un appel, les candidats ne sont pas présélectionnés	2
5.	Vérification de l'existence effective d'offres	- le nombre d'offres reçues est : 5 - Candidats ayant déposé une offre : 1. Abdourahim Diallo, 3 939 550 frs 2. PMK Sud Négoco, 4 000 550 frs 3. Mbemba Dramé, 4 030 450 frs 4. Mamadou Korka Diallo, 3 990 550 frs 5. C. A. Bamba Samb, 4 014 550 frs - Les offres ne sont pas archivées,	2
6.	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en huis clos.	1
7.	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le rapport d'évaluation : le marché a été attribué à l'offre conforme la moins disante.	1
8.	Documents contractuels	- Les documents contractuels n'ont pas été mis à notre disposition	3

⁷ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

⁸ Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhiou »
Gestion 2008

9.	Exécution du contrat	les documents relatifs à l'exécution du contrat ont été transmis à la Cour des comptes. Aucune copie de ces documents n'a été archivée.	3
10.	Paielements	- la DRP a été payée par le mandat n° 432 bordereau 44 du 14/10/2008.	1
11.	Compétitivité des prix	Les prix nous semblent compétitifs.	1
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation et l'exécution du marché	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	Non applicable
15.	Conclusion	<ul style="list-style-type: none"> - La transmission effective des lettres d'invitation n'a pas été matérialisée, - Les offres n'ont pas été archivées, - Le procès-verbal de réception n'a été versé dans le dossier. <p>Sous réserve de ces points ci-dessus, la procédure de passation et d'exécution est satisfaisante.</p>	2

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : 0041-45/C.SED du 5/12/08 Objet du marché : Réhabilitation du Fort Pinet Laprade à Sédhiou Montant du marché : 10 495 274 frs Titulaire : GTN			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ⁹
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCM ¹⁰ L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	- La DRP a fait l'objet de publicité par affichage dans le hall de la Mairie et à la Préfecture	1
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- Date de la lettre d'invitation : non datée, mais elles ont été enregistrées au courrier départ, le 26 mai 2008. - date limite de dépôt des offres : 7/6/08	2
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	- Liste et adresse des candidats présélectionnés : 1 - Ese Gomis Bat à Sédhiou 2 - GTN : Mansaconuda à Sédhiou 3 Ese Fanoumou Mané à Sédhiou 4 Ese Masaly à Sédhiou 5 Ese EMMDBTP à Sédhiou L'accusé de réception n'a pas matérialisé dans le cahier de transmission de la Mairie.	2
5.	Vérification de l'existence effective d'offres	- le nombre d'offres reçues est : 2 - Candidats ayant déposé une offre : 1- Ese Gomis Bat : 10 500 206 frs 2- GTN : 10 495 274 frs - Les offres ne sont pas archivées, - n'ayant pas les offres et les adresses des entreprises, la vérification de leur existence effective a été impossible	2
6.	Procédure d'ouverture	Les offres ont été ouvertes en huis clos.	1

⁹ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

¹⁰ Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhiou »
Gestion 2008

	des offres		
7.	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le rapport d'évaluation : le marché a été attribué à l'offre conforme la moins disante. L'offre retenue est égale au franc près au budget prévisionnel.	1
8.	Documents contractuels	- La DRP a fait l'objet de contrat - date du contrat : non daté - délai d'exécution : 90 jours après ordre de service de démarrage.	Non applicable
9.	Exécution du contrat	- Réception effective des travaux : approbation du décompte n°1, le 29 avril 2009.	1
10.	Paiements	Un règlement correspondant à l'avance de démarrage et au premier décompte, a été effectué par 300 du 29 juillet 2009 pour un montant global de 5 772 401 francs.	1
11.	Compétitivité des prix	Les prix nous semblent compétitifs.	Non applicable
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation et l'exécution du marché	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	Non applicable
15.	Conclusion	- La transmission effective des lettres d'invitation n'a pas été matérialisée, - Les offres n'ont pas été archivées, - Le procès-verbal de réception n'a été versé dans le dossier. - L'offre du titulaire correspond au franc près au budget prévisionnel Sous réserve de ces points ci-dessus, la procédure de passation et d'exécution est satisfaisante.	2

ANNEXE 4

Points de vérification DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références : Objet du marché : Ramassage d'ordures Montant du marché : 1 770 000 frs Titulaire : GIE « SENEYAA »			
N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ¹¹
1.	Plan de passation de marchés	- La DRP est indiquée dans le PPM transmis à la DCMP ¹² L'examen des DRP n'a révélé aucune pratique de fractionnement.	1
2.	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet de publicité.	3
3.	Délai accordé pour le dépôt des offres	- cette DRP n'a pas fait l'objet de lettre d'invitation. Le titulaire est sous contrat de prestation à durée indéterminée avec la Mairie de Sédhiou depuis au moins en 2007.	3
4.	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	Cette DRP n'a pas fait l'objet de DRP Le montant étant inférieur à 3 000 000 frs, cette opération peut être l'objet d'un achat direct.	Non Applicable
5.	Vérificat. de l'existence effective d'offres	Aucune offre n'a été sollicitée pour cette DRP	Non applicable
6.	Procédure d'ouverture des offres	Pas de dépouillement	Non applicable
7.	Vérification des PV d'ouverture	Il n'y a pas eu d'offres comparatives.	Non applicable
8.	Documents contractuels	- Le contrat de 2007 a été reconduit pour une durée indéterminée. - date du contrat : 3 avril 2008	3
9.	Exécution du contrat	- Un procès-verbal de réception technique a été élaboré par la commission municipale.	1

¹¹ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ; Seules les lignes obligatoires dans le processus de passation du marché examiné seront notées

¹² Pour une DRP, l'inscription dans le PPM n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique

Rapport final sur la revue indépendante de la conformité des marchés
« Commune de Sédhiou »
Gestion 2008

10.	Paielements	Le paiement de ce contrat a été effectué en deux phases : un acompte de 1 032 500 frs, par mandat n° 536 du 1 décembre 2008 et un règlement pour solde de 737 500 frs par le mandat 247 du 15 février 2009.	1
11.	Compétitivité des prix	Le prix nous semble compétitif.	Non applicable
12.	Recours et litiges	- La procédure de passation n'a pas fait l'objet de recours.	Non applicable
13.	Vérification de l'exécution physique	Vérification non faite en l'absence de pv de réception et de livre journal au niveau de la Comptabilité matières	3
14.	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation	Nous n'avons relevé aucune violation pour cette DRP	Non applicable
15.	Conclusion	Cette opération n'a pas fait l'objet de mise à la concurrence. La Mairie et le titulaire signent annuellement un contrat de prestation à durée indéterminée. Il n'y pas eu de procédure de passation.	2

ANNEXE 5

MARCHES PASSES PAR ENTENTE DIRECTE
(ED)

NEANT

ANNEXE 6

QUALITE, TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES OPERATIONS DE PASSATION DE MARCHES

Nom de l'Autorité contractante : Mairie de la ville de Sédhiou

Modes de passation de marchés	Récapitulatif des marchés passés au titre de la gestion 2008		Récapitulatif des marchés examinés lors de la présente revue	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
Appel d'offres ouvert (AOO)	Néant		Néant	
Appel d'offres restreint (AOR)	Néant		Néant	
Prestations intellectuelles (PI)	Néant		Néant	
Demande de Renseignements et de Prix (DRP)	6	28 615 399	6	28 615 399
Entente directe (ED)	Néant		Néant	
TOTAL	6	28 615 399	6	28 615 399
	100% du total		100% du total	

N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ¹³
1.	Plan de passation de marchés	Le plan de passation de marchés est exhaustif. Il consolide les DRP de toutes les composantes de la Commune de Sédhio. Toutes les DRP passées et sont inscrites dans le PPM.	1
2.	Avis général de passation de marchés	L'avis général de passation de marchés, a pas été établi.	Non applicable
3.	Demande de Renseignements de Prix (DRP)	La Mairie de Sédhio procède par affichage, à la publicité des DRP. Les listes restreintes établies dans le cadre de DRP n'ont pas été suffisamment diversifiées. Les prix nous semblent-ils compétitifs. Les DRP ont été attribuées aux moins-disant. les dossiers de consultation mis à notre disposition n'ont pas été exhaustifs.	2
4.	Délais de passation des marchés	Les délais observés pour l'évaluation des offres ont été raisonnables Les délais variaient entre 15 et 30 jours francs	1
5.	Procès verbaux d'ouverture de plis	Les procès verbaux d'ouvertures de plis n'ont été systématiquement communiqués aux soumissionnaires.	3
6.	Publications des attributions	Les publications d'attributions sur DRP ne sont pas obligatoires	Non appl.
7.	Recours	Aucun recours ne nous a été signalé	Non appl.
8.	Gestion des marchés	Les délais d'exécution sont respectés et les paiements ont été effectués suivant l'exécution et la réception des prestations.	1
9.	Archivage des dossiers	La Mairie de Sédhio ne dispose aucune méthode de classement et d'archivage des dossiers de marchés.	3
10.	Violations de la réglementation	Nous n'avons relevé aucune violation éventuelle à la réglementation.	Non applicable
11.	Conclusion	Sous réserve de la DRP relative à la réhabilitation du Fort PINET LAPRADE, pour 10 495 274 francs, de l'indisponibilité des dossiers complets de DRP et de la non diversité des présélectionnés, les opérations de passation de marchés ont été transparentes et efficaces.	Note moyenne

¹³ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ;

ANNEXE 7

Points de vérification ORGANISATION INSTITUTIONNELLE

Nom de l'Autorité contractante : Mairie de Sédhiou

N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ¹⁴
1.	Commission des Marchés	Les membres de la commission des marchés ont été nommés conformément à la législation. Le secrétariat est assuré par le Secrétaire Municipal.	1
2.	Cellule de passation des marchés	Il existe une cellule de passation de marchés : le Secrétariat Municipal. Il dispose effectivement des prérogatives que lui confère la réglementation. La composition de la cellule est en adéquation avec les besoins de la Mairie de Sédhiou. L'archivage des documents de marchés par la cellule n'est ni effective, ni exhaustive. Le Secrétariat Municipal n'a produit aucun rapport trimestriel sur 2008. Les appuis du Secrétariat Municipal aux différents services sont-ils effectifs.	2
3.	Capacités en matière de passation de marchés	Nous recommandons pour les agents de la municipalité, une formation sur Comptabilité des matières et sur le code des marchés publics pour le Secrétariat Municipal et les Maires.	2
4.	Conclusion	Performance moyenne	2

¹⁴ Notes de 1 à 3 : 1 = Performance satisfaisante ; 2 = performance moyenne (risque moyen) ; 3 = Performance non satisfaisante (haut risque) ;

ANNEXE 8

Liste des personnes rencontrées

Nom de l'Autorité contractante : Mairie de la ville de Sédhiou

✍ 2ème Adjoint au Maire	El Hadji Bouly TAMBA
✍ Receveur Percepteur Municipal	Cheikh BENGELOUNE
✍ Secrétaire du Secrétariat Municipal	Mme BA Ndèye Sira TRAORE
✍ Chef des bureaux des Collectivités locales,	Inspecteur du Trésor
	El Hadj Amadou Diop YAGUE
✍ Comptable des matières	Mamadou SY