

SOMMAIRE

0 - Note de synthèse	2 - 6
0 - 1 Opinion sur les marchés publics et DRP	
0 - 2 Opinion sur la commission des marchés et la cellule de passation	
0 - 3 Fiche analytique	
 I - Présentation.....	 7 - 10
1 - 1 Texte de base	
1 - 2 Organes délibérants	
1 - 3 Organigramme	
1 - 4 Commission des marchés	
1 - 5 Comptabilité matières	
1 - 6 Effectif 2008	
1 - 7 Budget 2008	
 II - Les marchés.....	 11
2 - 1 Plan de passation des marchés	
2 - 2 Avis général de passation des marchés	
2 - 3 Population des marchés	
2 - 4 Population DRP	
 III - Vérification des marchés et DRP.....	 12
3 - 1 Vérification des marchés	
3 - 2 Vérification des DRP	
 IV - Conclusion.....	 13
 V - Annexes.....	 14-23
Annexe 1 : Appel d'offres ouvert (AOO)	
Annexe 2 : Appel d'offres restreint (AOR)	
Annexe 3 : Marchés de prestations intellectuelles	
Annexe 4 : Demandes de renseignements et de prix (DRP)	
Annexe 5 : Marchés passés par entente directe (ED)	
Annexe 6 : Qualité, transparence et efficacité des opérations de passation de marchés	
Annexe 7 : Organisation institutionnelle	
Annexe 8 : Liste des personnes rencontrées	
Annexe 9 : Observations reçues sur le projet de rapport	

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) du CEREEQ, financés sur ses propres ressources pour la 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 la Direction générale et les responsables des services ;
- ✓ L'examen des textes portant création et fonctionnement de l'Autorité contractante ;
- ✓ L'analyse de l'organisation et des procédures ;
- ✓ L'examen des actes relatifs à la commission des marchés et à la cellule de passation ;
- ✓ La revue des budgets et du plan de passation et de l'avis général.

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

Au terme de nos travaux, nous avons relevé des réserves, objets de développements ci-après :

- RESERVES

- Les membres de la commission et de la cellule de passation des marchés n'ont pas signé la déclaration de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique en matière de marchés publics,
- La copie des actes de nomination des membres de la commission n'a pas été communiquée à la DCMP,
- Les rapports trimestriels de la Cellule des marchés destinés à la DCMP et à l'ARMP n'ont pas été établis,
- La Commission des marchés n'a pas établi de rapport annuel sur l'ensemble des marchés publics passés,

- Le Contrôleur interne et de gestion est le président de la commission de passation des marchés.

Sous réserve des points évoqués ci-avant, notre opinion est que le CEREEQ a respecté les dispositions du décret 2007-545 du 25 avril 2007 portant nouveau code des marchés publics au titre de la gestion 2008.

[Mamina CAMARA](#)

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

0-2 1 COMMISSION DES MARCHES

La commission des marchés a été mise en place par une note de service N° 09/2008 du 04 août 2008, elle est chargée de l'ouverture des plis, de l'évaluation des offres et de l'attribution provisoire des marchés.

Elle est composée comme suit:

- ✎ **Président** : Contrôleur Interne de Gestion - Maîtrise en Sciences économiques ; DEA en économie
- ✎ **Membres** : Chef Comptable - Maîtrise en Gestion et DSC
- ✎ **Cadre Technique** - DUT + 30 années d'expérience
- ✎ **Chef Approvisionnement** (Cycle secondaire classe de 1ère + expérience professionnelle)

OBSERVATIONS

- C'est le Contrôleur interne de gestion qui préside la commission alors qu'il ne devait pas en être membre ;
- Les membres de la commission n'ont pas de suppléants ;
- Les copies des actes de nomination des membres de la commission n'ont pas été communiquées à l'ARMP et à la DCMP, conformément à l'article 6 de l'arrêté 011588 du 28 décembre 2007 ;
- Les membres de la commission n'ont pas signé la déclaration de prise de connaissance des dispositions de la charte de transparence et d'éthique en matière de marchés publics.

0 - 2 - 2 CELLULE DE PASSATION DES MARCHES

La cellule de passation des marchés est composée de deux membres nommés par la note de service N°010/2008 du 04 août 2008.

Il s'agit du :

Directeur Administratif et Financier (Ingénieur des Travaux Publics - Diplômé en Gestion au CESAG)

Service Archives et Documentation (Archiviste / Documentaliste - Diplômé de l'EBAD)

La composition de la cellule est en adéquation avec les besoins de l'Autorité Contractante.

OBSERVATIONS

Les membres de la cellule des marchés, n'ont pas signé la déclaration de prise de connaissance des dispositions de la charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés publics.

En raison des observations relevées ci-avant, notre opinion est que la commission des marchés et la cellule de passation des marchés n'ont pas fonctionné conformément aux dispositions du code des marchés.

Mamina CAMARA

0 - 3 FICHE ANALYTIQUE

Constats	Recommandations
Le contrôleur interne et de gestion est nommé Président de la commission des marchés, alors qu'il ne doit pas en être membre.	Nommer un Président en dehors du corps de contrôle interne de la société et du Directeur Général.
L'article 6 de l'arrêté N° 011588 stipule que le responsable et tous les membres de la cellule de passation des marchés signent avant leur prise de service, une déclaration de prise de connaissance des dispositions du décret N° 2005-576 portant charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés publics. Au CEREEQ, cette procédure n'a pas été respectée.	Faire signer au responsable des marchés, la déclaration de prise de connaissance de la charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés publics,
La copie des actes de nomination des membres de la commission n'a pas été communiquée à la DCMP.	Transmettre la liste des membres de la commission de passation des marchés à la DCMP
Les procédures de passation de marchés décrites dans le manuel ont été mises en place sur la base du décret 2002-550 du 30 mai 2002	Réadapter le manuel de procédures aux dispositions du décret 2007-545 du 25 avril 2007
Absence de suppléants au niveau de la commission des marchés	Nommer un suppléant pour chaque membre de la commission

I- PRESENTATION

I -1 STATUTS :

Le Centre Expérimental de Recherches et d'Etudes pour l'Equipement (CEREEQ) a été créé par la loi numéro 75-52 du 03 avril 1975, comme un établissement public à caractère industriel et commercial.

Il est transformé par la loi 99-87 du 03 septembre 1999 en société anonyme à participation publique majoritaire. Ce changement de statut a été matérialisé par un acte notarié le 02 juin.

L'objet du CEREEQ est de définir et de promouvoir une politique de recherche technologique et d'utilisation rationnelle des matériaux de construction et d'apporter son concours dans trois secteurs de développement national : les transports (routes, chemins de fer, ponts et aérodromes), l'équipement du territoire et équipement industriel, digues, barrages, usines, ainsi que la construction et l'habitat.

Le capital social est fixé à 10 000 000 FCFA, il est divisé en 1 000 actions, de 10 000 FCFA chacune et réparti comme suit :

- Etat du Sénégal : 99%
- GIE du personnel du CEREEQ : 1%.

I -2 ORGANES DELIBERANTS :

Le CEREEQ comprend 3 organes : les Assemblées Générales, le Conseil d'Administration et la Direction Générale.

- L'Assemblée Générale

Elle est composée des actionnaires dont l'Etat du Sénégal et le GIE du Personnel du CEREEQ.

- Le Conseil d'Administration

Il est constitué de douze (12) membres et a principalement 3 missions :

- Préciser les objectifs de la société ainsi que l'orientation qui doit être donnée à son administration,
- Exercer un contrôle permanent de la gestion de la société confiée à la Direction Générale,
- Arrêter les comptes à la fin de chaque exercice.

- La Direction Générale :

Le Directeur Général est nommé par décret sur proposition du Conseil d'Administration. Il assure, sous sa responsabilité, la Direction Générale de la société, dans la limite de l'objet social et sous réserve des pouvoirs expressément attribués par la loi aux assemblées d'actionnaires ainsi qu'au Conseil d'Administration. Il représente la société dans ses rapports avec les tiers.

Il est investi des pouvoirs les plus étendus pour agir en toute circonstance au nom de la société.

I -3 ORGANIGRAMME :

- La Direction Technique :

Le Directeur Technique est chargé de coordonner, gérer les études et de contrôler les essais géotechniques.

Parmi les principales activités on peut citer :

- Définir la politique des études et essais géotechniques ;
- Coordonner les offres techniques et financières pour les études, essais et contrôles géotechniques ;
- Assurer la gestion du matériel technique en relation avec la Direction Administrative et Financière.

- La Direction Administrative et Financière :

Le Directeur Administratif et Financier est chargé de planifier, gérer et contrôler les moyens financiers, matériels et humains de la Société.

Parmi les principales activités on peut citer :

- Mettre en place et contrôler l'application administrative des décisions de la Direction Générale en matière de politique des ressources humaines ;
- Gérer les actes administratifs et les contentieux avec les agents de la société ou à l'égard des tiers, etc...

- Le Contrôle Interne et de Gestion :

Le CEREEQ est soumis à un contrôle interne effectué par une structure de gestion et de contrôle interne placé sous l'autorité du Directeur Général.

Le CEREEQ est soumis à la vérification des organes de contrôle de l'Etat compétents dans les conditions fixées par les lois et règlements.

Il est chargé:

- d'assurer le contrôle des procédures et des opérations budgétaires ;
- de superviser le comité du budget ;
- d'assurer le contrôle des performances de gestion du CEREEQ.
-

I - 4 COMMISSION ET CELLULE DE PASSATION DE MARCHES:

- La commission des Marchés :

Ses membres sont nommés par la note de service n°09/2008 du 04 août 2008, elle est composée de :

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| - Contrôleur Interne de Gestion | Président |
| - Chef Comptable | Membre |
| - Cadre Technique | Membre |
| - Chef Approvisionnement | Membre |

- La Cellule des Marchés :

La cellule de passation des marchés est composée de deux membres nommés par la note de service N°010/2008 du 04 août 2008.

Il s'agit du :

- Directeur Administratif et Financier
- Service Archives et Documentation

Elle est chargée de veiller à la qualité des dossiers de passation des marchés ainsi qu'au bon fonctionnement de la Commission des Marchés. Elle dispose des prérogatives que lui confère la réglementation.

I -5 COMPTABILITE MATIERES :

Il n'existe pas de Comptabilité matières

I - 6 EFFECTIF 2008:

Au 31 Décembre 2008, nous avons dénombré quarante sept (47) agents, répartis comme suit :

- . 21 agents administratifs
- . 26 agents techniciens

I -7 BUDGET 2008:

Le programme annuel d'actions que la Direction Générale soumet à l'appréciation du Conseil d'Administration, définit les objectifs à atteindre et les moyens chiffrés à mettre en œuvre à travers le budget global.

Les prévisions de commandes figurant dans le document sont assemblées après avoir pris contact avec les divers clients de l'Etablissement.

L'assemblage de ce programme fait intervenir tous les acteurs impliqués dans l'élaboration des objectifs globaux (Direction Générale) et des objectifs sectoriels en rapport avec la Direction Technique chargée de la gestion et de la coordination des études et des essais géotechniques.

Le budget est établi essentiellement sur la base des ressources propres attendues des différentes prestations : études, contrôles, essais et autres prestations.

Au titre de l'exercice 2008, le budget est arrêté à 843 857 611 FCFA répartis comme suit :

- ◆ Budget de Fonctionnement: 637 847 611 FCFA
- ◆ Budget d'investissement : 206 010 000 FCFA

II - LES MARCHES

II - 1 PLAN DE PASSATION DES MARCHES GESTION 2008

Le plan de passation des marchés de CEREEQ au titre de sa gestion 2008, se présente comme suit :

Réf.	Réalisations envisagées	sources de financement	type de marché	mode de passation	lancement	attribution	démarrage	exécution
1	appareils de	CEREEQ	fourniture	A.O	1ère s. avril	1ère s. juin	1ère s. juillet	1ère s. juillet
2	matériels et	CEREEQ	fourniture	A.O	1ère s. avril	1ère s. juin	1ère s. juillet	1ère s. juillet
3	pick up et au	CEREEQ	fourniture	A.O	2ème s. mar	3ème s. mai	4ème S. juin	4ème s. juin
4	Sondeuse	CEREEQ	fourniture	A.O	juin	Août	Novmbre	Décembre

Ce document a été transmis à la DCMP, le 05 février 2008.

II - 2 AVIS GENERAL DE PASSATION DES MARCHES

L'avis général des marchés a été établi et publié au journal « Le Soleil », le mardi 19 février 2008 ; à la page n° 3.

II - 3 POPULATION DES MARCHES

Pour la gestion 2008, le CEREEQ n'a enregistré aucun marché.

II - 4 POPULATION DES DRP

Au titre de la gestion 2008, le CEREEQ n'a réalisé aucune DRP.

III- VERIFICATION DES MARCHES ET DRP

3 -1 VERIFICATION DES MARCHES

Au titre de la gestion 2008, le CEREEQ n'a conclu aucun marché pour répondre à ses besoins en matière de travaux, de fournitures ou de services.

3 -2 VERIFICATION DES DRP

Au titre de la gestion 2008, le CEREEQ n'a procédé à aucune demande de renseignement et de prix (DRP) pour répondre à ses besoins en matière de travaux, de fournitures ou de services.

IV-CONCLUSION

Au terme de nos travaux, nous avons relevé les insuffisances suivantes :

- Les membres de la commission et de la cellule n'ont pas signé la déclaration de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique en matière de marchés publics ;
- Le Contrôleur Interne de Gestion est le président de la commission des marchés alors qu'il ne devait pas en être membre ;
- La liste des membres de la commission des marchés n'est pas communiquée à la DCMP ;
- Le manuel de procédure d'investissement, d'achats et d'approvisionnements n'est pas mis à jour par rapport aux nouvelles dispositions du Code des marchés publics ;
- La commission et la cellule de passation des marchés n'ont pas produit de rapports annuel et trimestriels.

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

DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

NEANT

ANNEXE 5

MARCHES PASSES PAR ENTENTE DIRECTE (ED)

NEANT

ANNEXE 6

QUALITE, TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES OPERATIONS DE PASSATION DE MARCHES

Points de vérification

Nom de l'Autorité contractante : CEREEQ SA

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)	0	0	0	0
Appel d'offres restreint (AOR)	0	0	0	0
Prestations intellectuelles (PI)	0	0	0	0
Demande de Renseignements et de Prix (DRP)	0	0	0	0
Entente directe (ED)	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

Au titre de la gestion 2008, l'Autorité contractante CEREEQ SA n'a conclu à titre onéreux aucun marché pour répondre à ses besoins en matière de travaux, de fournitures ou de services.

N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ¹
1.	Plan de passation de marchés	Le plan de Passation des Marchés est exhaustif, il consolide les marchés de toutes les composantes de l'Autorité contractante. Il n'y a pas eu de marchés passés durant l'exercice 2008.	1
2.	Avis général de passation de marchés	L'avis général de Passation a été publié au Journal «LE SOLEIL» du mardi 19 février 2008. L'identification des marchés à passer est précise.	1
3.	Demande de Renseignements de Prix (DRP)	Il n'y a pas eu de DRP passée pendant la période de référence	Non applicable
4.	Délais de passation des marchés	Il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence.	Non applicable
5.	Procès verbaux d'ouverture de plis	Il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence	Non applicable
6.	Publications des attributions	Non: Il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence	Non applicable
7.	Recours	Il n'existe pas de recours. Il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence	Non applicable
8.	Gestion des marchés	Il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence	Non applicable
9.	Archivage des dossiers		Non applicable
10	Violations de la réglementation	Le Contrôleur interne et de gestion est nommé Président de la commission des marchés contrairement aux dispositions de l'arrêté 11588 du 28/12/07 relatives à la présidence de la commission. Les membres de la cellule des marchés n'ont pas signé la déclaration de la prise de connaissance de la charte de transparence, etc.	3
11	Conclusion	L'inexistence de contrats en 2008, ne nous permet pas de formuler une appréciation générale sur les rubriques N° 3 - 9.	2

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

ANNEXE 7

ORGANISATION INSTITUTIONNELLE

Points de vérification

Nom de l'Autorité contractante : CEREEQ SA

N°	Rubrique	Constats et commentaires	Notation ²
1.	Commission des Marchés	Les membres de la commission ont été nommés conformément à la législation ; mais la commission est présidée anormalement par le contrôleur de gestion. Le secrétariat est systématiquement assuré par les membres de la cellule de passation des marchés.	2
2.	Cellule de passation des marchés	Il existe une cellule de passation des marchés, créée par note de service N° 010/2008 du 4 août 2008. Elle dispose des prérogatives que lui confère la réglementation. La composition de la cellule est en adéquation avec les besoins de l'Autorité Contractante. Concernant les rapports trimestriels à établir par la commission; il n'y a pas eu de marchés ni de DRP passés pendant la période de référence. Oui, les appuis de la cellule aux différents services sont effectifs. N'ayant pas conclu de marchés, la cellule n'a pas produit de rapports trimestriels.	1
3.	Capacités en matière de passation de marchés	Les membres de la commission et de la cellule de passation des marchés n'ont suivi aucune formation en matière de passation de marchés. Le manuel de procédures n'est pas mis à jour par rapport au CMP. Les membres de la commission doivent être formés pour renforcer leurs capacités.	2
4.	Conclusion	Performance moyenne	2

ANNEXE 8

LISTE DES PERSONNES RENCONTREES

✍ Directeur Général	Papa Gumbo	LO
✍ Directeur Administratif et Financier	Mbaye	GUEYE
✍ Contrôleur de gestion	Doudou	GAYE
✍ Chef Comptable		NIANG
✍ Archiviste	Hadyatou	KONATE

ANNEXE 9

OBSERVATIONS RECUES SUR LE PROJET DE RAPPORT