

# GROUPEMENT DE CABINETS

REPUBLIQUE DU SENEGAL  
A.R.M.P

Autorité de Régulation  
des Marchés Publics

## *CABINET BEMF/For Africa*

(EXPERTISE PASSATION DES MARCHES PUBLICS)

Sis au Point E (Rue de THIES x DIOURBEL)

DAKAR.

Tel : 00 (221) 33.824.49.13

E-mail : [bemfall@yahoo.fr](mailto:bemfall@yahoo.fr)

BP: 1176/R.P.

## *CABINET G.T.I*

(EXPERTISE COMPTABLE)

Sis à V.D.N x Liberté 6 Extension

N°88-Cité J.C.L. DAKAR

Tel : 00 (221) 33.867.56.55

E-mail : [gti\\_expertises@hotmail.com](mailto:gti_expertises@hotmail.com)

B.P: 21711 Dakar Ponty

**MISSION DE REVUE INDEPENDANTE DE LA CONFORMITE DE LA  
PASSATION DES MARCHES DES AUTORITES CONTRACTANTES AU  
TITRE DE LA GESTION 2011**

**(GROUPE IV)**

**RAPPORT DEFINITIF**

**DU CENTRE NATIONAL DE TRANSFUSION SANGUINE (CNTS)**

**AVRIL 2013**

## **0 - ABREVIATIONS ET SIGLES**

### **CHAPITRE I - RESUME EXECUTIF DE LA MISSION**

#### **1.1.- DEROULEMENT DE LA MISSION**

##### **1.1.1 - Contexte**

##### **1.1.2 - Modalités d'intervention**

1.1.2.1- Audit des procédures de passation

1.1.2.2- Audit de l'exécution physique

1.1.2.3- Support informatique

#### **1.2 - CONSTATS RELATIFS AU DISPOSITIF DES MARCHES PUBLICS**

#### **1.3 CONSTATS D'AUDIT**

##### **1.3.1- Echantillons**

##### **1.3.2- Constats généraux relatifs à la passation et à l'exécution des marchés**

##### **1.3.3- Constats spécifiques relatifs à la passation des marchés**

##### **1.3.4- Constats spécifiques relatifs à l'exécution financière**

#### **1.4 SYNTHESE DES RECOMMANDATIONS DE LA MISSION**

### **CHAPITRE II - DISPOSITIF ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT**

#### **2.1- RAPPEL DES TERMES DE REFERENCE (T.D.R)**

#### **2.2- METHODOLOGIE DE MISE EN ŒUVRE**

#### **2.3- DESCRIPTION DES TRAVAUX D'AUDIT**

##### **2.3.1- Audit des procédures de passation des marchés**

##### **2.3.2- Audit de l'exécution financière des marchés**

##### **2.3.3 – Audit de l'exécution technique des marchés**

#### **2.4- CONSTITUTION DE L'ECHANTILLON D'AUDIT**

##### **2.4.1- Echantillon pour l'audit des procédures de passation**

2.4.1.1- Mesures correctives de Raffinement de l'échantillon

2.4.1.2- Description de l'échantillon finalement retenu

##### **2.4.2- Echantillon pour l'audit technique**

2.4.2.1- Principes directeurs de l'échantillonnage

2.4.2.2- Marchés finalement retenus à l'audit technique

## **CHAPITRE III - AUDIT DU SYSTEME DES MARCHES**

### **3.1- RAPPELS SOMMAIRES**

#### **3.1.1- Réglementation en vigueur**

#### **3.1.2- Principes découlant de la réglementation**

#### **3.1.3- Procédures appliquées par l'Autorité Contractante**

### **3.2- CONSTATS RELATIFS AU DISPOSITIF DES MARCHES PUBLICS**

#### **3.2.1- Responsabilisation des M.O et des M.O.D**

##### **3.2.1.1 Modalités de fonctionnement de la C.P.M**

##### **3.2.1.2- Capacités organisationnelles de mise en concurrence**

#### **3.2.2- Exercice des Contrôles**

##### **3.2.2.1- Rappels succincts**

##### **3.2.2.2- Modalités d'exercice des contrôles**

##### **3.2.2.3- Fonctionnement des C.M**

##### **3.2.2.4- Rôle du contrôleur financier**

#### **3.2.3- Quid de le Régulation ?**

## **CHAPITRE IV - AUDIT DE LA PASSATION ET DE L'EXECUTION DES MARCHES**

### **4.1- CONSTATS GENERAUX SUR LA MISSION**

#### **4.1.1- Constats de carence documentaire**

##### **4.1.1.1- Carence documentaire concernant la passation des marchés**

##### **4.1.1.2- Carence documentaire concernant l'exécution financière**

#### **4.1.2- Identification de fractionnements potentiels**

##### **4.1.2.1- Rappels succincts de la réglementation**

##### **4.1.2.2- Evaluation des fractionnements décelés**

### **4.2- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES**

#### **4.2.1- DOSSIERS D'APPELS D'OFFRES (D.A.O)**

4.2.1.1- Rappels succincts

4.2.1.2- Constats spécifiques

4.2.1.3- Commentaires spécifiques

#### **4.2.2- AVIS D'APPELS D'OFFRES (A.A.O)**

4.2.2.1- Rappels succincts

4.2.2.2- Constats spécifiques

4.2.2.3- Commentaires spécifiques

#### **4.2.3- RECEPTION ET OUVERTURE DES PLIS**

4.2.3.1- Rappels succincts

4.2.3.2- Constats spécifiques

4.2.3.3- Commentaires spécifiques

#### **4.2.4- EVALUATION DES OFFRES ET ATTRIBUTION DES MARCHES**

4.2.4.1- Rappels succincts

4.2.4.2- Constats spécifiques relatifs à l'évaluation

4.2.4.3- Commentaires spécifiques relatifs à l'évaluation

4.2.4.4- Constats spécifiques relatifs à l'attribution

4.2.4.5- Commentaires spécifiques relatifs à l'attribution

#### **4.2.5- CAS PARTICULIERS DES MARCHES PAR ENTENTE DIRECTE**

4.2.5.1- Rappels succincts

4.2.5.2- Constats spécifiques

4.2.5.3- Commentaires spécifiques

#### **4.2.6- DELAIS DE PASSATION DES MARCHES**

4.2.6.1- Rappels succincts de la réglementation

4.2.6.2- Constats spécifiques concernant les délais de passation

### **4.3- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DE L'EXECUTION FINANCIERE**

#### **4.3.1- Analyse de la consistance des travaux d'audit financier**

4.3.1.1-Concernant les engagements

4.3.1.2- Concernant le contrôle et la certification du Service fait

4.3.1.3- Concernant la liquidation, le mandatement et le paiement des dépenses

4.3.1.4- Limites identifiées de l'audit d'exécution financière

#### **4.3.2- Constats sur l'audit de l'exécution financière**

4.3.2.1- Concernant la production et la gestion des garanties contractuelles

4.3.2.2- Concernant les procédures d'engagement, de liquidation et de mandatement des dépenses

4.3.2.3- Concernant les modalités de réception et de paiements des prestations contractuelles

### **4.4- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DE L'EXECUTION PHYSIQUE**

4.4.1- Concernant les travaux routiers

4.4.2- Concernant les constructions de bâtiments et autres travaux de génie civil

4.4.3- Concernant les travaux d'alimentation en eau potable et d'assainissement

4.4.4- Concernant les travaux dans le secteur pétrolier et maritime

4.4.5- Concernant les fournitures diverses et les études

## **CHAPITRE V - RECOMMANDATIONS DE LA MISSION**

### **5.1- RECOMMANDATIONS GENERALES**

5.1.1- Recommandations relatives au système d'archivage

5.1.2- Recommandations relatives aux rapports d'experts indépendants

5.1.3- Recommandations concernant les missions de contrôle a posteriori

### **5.2- RECOMMANDATIONS SPECIFIQUES**

5.2.1- Concernant le fractionnement

5.2.2- Concernant la gestion du processus de passation des marchés

5.2.3- Concernant la gestion et le contrôle des marchés par Entente Directe

5.2.4- Concernant l'attribution des marchés

## **CHAPITRE VI - DOCUMENTS ANNEXES (MARCHES AUDITES / POINTS DE VERIFICATION)**

## 0 – LISTE DES ABREVIATIONS ET SIGLES

<b>AOO</b>	Appel d’Offres Ouvert
<b>ARMP</b>	Autorité de Régulation des Marchés Publics
<b>BTP</b>	Bâtiment et Travaux Publics
<b>CM</b>	Commission des Marchés
<b>CMP</b>	Code des Marchés Publics
<b>CNQCE</b>	Commission Nationale de Qualification et de Classification des Entreprises de BTP
<b>CNTS</b>	Centre National de Transfusion Sanguine
<b>CPM</b>	Cellule de Passation des Marchés
<b>DAC</b>	Dossier d’Appel à la Concurrence
<b>DAF</b>	Direction Administrative et Financière
<b>DAGE</b>	Direction de l’Administration Générale et de l’Equipement
<b>DAO</b>	Dossier d’Appel d’Offres
<b>DASP</b>	Direction d’Appui au Secteur Privé
<b>DCMP</b>	Direction Centrale des Marchés Publics
<b>DP</b>	Demande de Proposition
<b>DRP</b>	Demande de Renseignements et de Prix
<b>ED</b>	Entente Directe
<b>HT</b>	Hors Taxes
<b>MEF</b>	Ministère de l’Economie et des Finances
<b>NCMP</b>	Nouveau Code des Marchés Publics
<b>PM</b>	Premier Ministre
<b>PPM</b>	Plan de Passation des Marchés
<b>PV</b>	Procès Verbal

**RAPEV** Rapport d’Evaluation

**TTC** Toutes Taxes Comprises

**HTT** Hors Toutes Taxes

**DDP** Droits de Douanes Payés

**UEMOA** Union Economique et Monétaire Ouest Africaine

## CHAPITRE I - RESUME EXECUTIF DE LA MISSION

### 1.1 - DEROULEMENT DE LA MISSION

#### 1.1.1 - Contexte

L'ARMP, en conformité avec le Code des Marchés Publics (dans sa récente version) découlant des directives de l'UEMOA, commande, chaque année, des Audits (ou revues a posteriori) menés de façon indépendante par des Cabinets Spécialisés en vue de vérifier la régularité des procédures appliquées par les Autorités Contractantes en matière de passation des marchés publics.

Ainsi, des échantillonnages aléatoires sont effectués par les Cabinets d'Audit sur les marchés de type et de nature différents et selon chaque mode de passation.

Il s'y ajoute que Cet Audit de la gestion 2011 doit capitaliser sur les acquis et les enseignements tirés des Audits annuels précédents (**depuis l'exercice 2008**). Il faudra, désormais, prendre en compte certains aspects névralgiques constatés auprès de certaines structures spécifiques telles que :

- ✓ **Les Etablissements Hospitaliers** qui commandent des matériels biomédicaux dont les caractéristiques se révèlent très complexes et les fournitures très sensibles (au plan quantitatif et qualitatif) à l'exemple de la P.N.A (qui a finalement entraîné des impératifs de réaménagement du code des Marchés Publics).
- ✓ **Les Agences d'exécution et les structures d'infrastructures**, par exemples, qui nécessitent plus de visibilité **dans les taux d'exécution technique** de leurs prestations (Pourcentage de travaux réalisés **Versus** taux de paiement effectué). Ce qui impose, désormais, la présence dans les missions d'Audit d'Ingénieurs Spécialisés (en Génie Civil, en Génie Rural, en Infrastructures Hydro-Agricoles, etc). Il s'y ajoute qu'en cas de nécessité, pour mieux apprécier, la pertinence des choix des marchés et des fournisseurs ou autres prestataires, la mission d'Audit doit se doter de ressources humaines spécifiques pour des domaines particuliers dénommés « **Experts domaines** ».

Le consultant compte, pour l'audit 2011, apporter une **valeur ajoutée substantielle** que l'on peut résumer sommairement comme suit :



- **Une diversification satisfaisante des marchés** à auditer, en fonction de leur nature, de leur mode de passation ou de leur caractère dérogatoire ou non sur la base d'un échantillon très représentatif.
- **Des observations pertinentes corrélées à des recommandations pointues** (accompagnées de leurs modalités de mise en œuvre) à l'issue **d'une démarche innovante**, à savoir :
  - **Les rapports spécifiques d'ingénieurs spécialisés** notamment dans des marchés de travaux, d'équipements spéciaux (**Agronomes, Vétérinaires, Informaticiens, Biomédicaux, Pharmaciens, etc.**)
  - **Les contributions techniques substantielles** d'experts de « domaines » ciblés et identifiés lors de la mission proprement dite face à des Autorités Contractantes à activités spécifiques ou sectorielles telles que : **les hôpitaux et structures médicales, les projets d'agriculture et d'hydraulique, les projets de routes et d'infrastructures diverses.**

Les experts choisis pour cette tâche seront **des spécialistes de très haut niveau** dans leurs domaines de compétences respectives à quoi s'ajoutent des **compétences complémentaires avérées en matière de passation des marchés**

### **1.1.2- Modalités d'intervention**

#### **1.1.2.1- Audit des procédures de passation**

Tous les marchés retenus, dans le cadre de la présente revue, ont fait l'objet de vérifications détaillées sur la base des canevas fournis dans les TDR. Les points de vérification concernent toutes les étapes de la procédure de passation des marchés publics (**allant de l'avis d'appel d'offres ou lettre de consultation pour AOR ou DRP jusqu'à l'attribution définitive**).

Des points de contrôle supplémentaires ont été ajoutés, en cas de besoin, à l'initiative justifiée du consultant afin de déceler tous les points de non-conformités au code.

Le nombre de consultations étant très réduit (02 AOO et 08 DRP) la revue de conformité a porté sur tous les marchés, soit :

• **AOO** (02 marchés sur 02 soit : **100%**)

. **DRP** (08 marchés sur 08 soit : **100 %**)

#### **1.1.2.2- Audit de l'exécution physique**

##### **SANS OBJET**

#### **1.1.2.3- Support informatique**

Tous les travaux de revue sont **consignés électroniquement sur des clés USB** comprenant pour chaque marché audité :

- . Une fiche de description narrative de l'ensemble de la procédure de passation (**en WORD**)
- . Un canevas des points de vérification des différentes étapes de la procédure de passation (**en WORD**)
- . Une fiche synoptique qui fait la synthèse de la procédure de passation (**sur EXCEL**)

### **1.2 - CONSTATS RELATIFS AU DISPOSITIF DES MARCHES PUBLICS**

Les documents mis à notre disposition ne nous informent pas sur la mise en place par le CNTS, de tous ses organes de passation des marchés, conformément au nouveau code des marchés publics à savoir : Commission des Marchés et Cellule de Passation des Marchés (**conformément aux termes de l'article 35 du code**).

**La commission des marchés du CNTS est mise en place par note de service n°1517 du 28 DECEMBRE 2010** ayant pour objet la désignation de ses membres. Par contre, concernant la Cellule de Passation des Marchés, aucune information ou document n'est mis à notre disposition.

### **1.3- CONSTATS D'AUDIT**

#### **1.3.1 – Echantillonnage**

Du fait du nombre réduit de consultations faites effectuées par le CNTS (10), l'échantillonnage des marchés va au-delà des principes édictés dans les TDR de la mission. Tous les marchés ont été passés en revue. Nous avons établi **le tableau ci-après largement**

**commenté dans le chapitre 2 à venir** et comprenant des graphiques assez illustratifs des taux de couverture atteints pour les marchés, objet de la présente revue.

Modes de passation	Typologie des marchés passés au titre de la gestion 2011		Typologie des marchés examinés lors de la présente REVUE		Taux de couverture en %	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
Appel d'Offres Ouvert (AOO)	2	95.097.586	2	95.097.586	100,00	100,00
Appel d'Offres Restreint (AOR)	-	-	-	-	-	-
Entente directe	-	-	-	-	-	-
DRP	8	54.975.300	8	54.975.300	100,00	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>150.072.886</b>	<b>10</b>	<b>150.072.886</b>		

### 1.3.2- Constats généraux relatifs à la passation et à l'exécution des marchés

Le CNTS a mis en place tous ses organes de passation des marchés, conformément au nouveau code des marchés publics à savoir : Commission des Marchés et Cellule de Passation des Marchés (**conformément aux termes de l'article 35 du code**).

La commission des marchés du CNTS est mise en place par **note de service n°1517 du 28 DECEMBRE 2010** ayant pour objet la désignation de ses membres.

La cellule des marchés du CNTS est renouvelée pour l'année 2011 par **note de service n1518 du 28 DECEMBRE 2010**.

### 1.3.3- Constats spécifiques relatifs à la passation des marchés

Nous n'avons pas de constats particuliers sur la passation des marchés au niveau du Centre National de Transfusion Sanguine.

**1.3.4 - Constats spécifiques relatifs à l'exécution financière**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers sur l'exécution financière des marchés du CNTS au titre de la gestion 2011.

**1.4 -- SYNTHESE DES RECOMMANDATIONS DE LA MISSION****1.4.1 - Concernant la préparation des dossiers d'appels d'offres :**

Globalement nous n'avons pas de recommandations particulières à formuler sur la préparation des dossiers d'appel d'offres au titre de la gestion 2011. En effet les dossiers d'appels ont été bien élaborés et les dispositions du code ont été respectées.

**1.4.2 - Concernant les aspects liés à l'exécution financière des marchés**

Nous n'avons pas de recommandations particulières à formuler sur l'exécution financière des marchés du CNTS au titre de la gestion 2011

## CHAPITRE II - DISPOSITIF ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT

### 2.1- RAPPEL DES TERMES DE REFERENCE (T.D.R)

#### a)Rappel des Objectifs de la Mission

L'ARMP, en conformité avec le Code des Marchés Publics (dans sa récente version) découlant des directives de l'UEMOA, commande, chaque année, des Audits (ou revues à posteriori) menés de façon indépendante par des Cabinets Spécialisés en vue de vérifier la régularité des procédures appliquées par les Autorités Contractantes en matière de passation des marchés publics.

Ainsi, des échantillonnages aléatoires sont effectués par les Cabinets d'Audit sur les marchés de type et de nature différents et selon chaque mode de passation.

#### b) La Conception des Services (Problèmes à résoudre)

Au-delà des vérifications récurrentes sur les causes d'anomalies et de non-conformités décelées habituellement sur les procédures de passation des marchés, il est désormais, impérieux **de comprendre et d'expliquer**, à l'issue des missions d'Audit, ce qui suit :

- Les longs délais observés et dénoncés par toutes les A.C sur le processus de contrôle à priori effectué par la DCMP sur les marchés atteignant les seuils de contrôle.
- Le nombre important des D.R.P (en montant et en volume) malgré les observations relevées par les Audits précédents notamment sur les aspects liés au fractionnement, à la Collusion des Prestataires et au renchérissement relatif des prix des marchés. A quoi, s'ajoutent les abus relatifs aux défauts de publicité, de transparence, d'informations et d'équité dans la procédure de candidature.
- Les causes (justifiées ou non justifiées) des marchés par Entente Directe avec l'apparition récente (dans la dernière version du code) de la **notion d'urgence simple** face à celle ancienne **d'urgence impérieuse**.

En plus, il est devenu urgent de s'interroger sur la question de savoir si, **en matière de sécurité et sécurité-défense**, les motifs évoqués doivent-ils relever davantage de l'A.C (Présidence, Forces Armées, Intérieur) ou de la nature de la commande (Confidentialité ou relevant de la sécurité nationale) ou des deux à la fois.

## 2.2- METHODOLOGIE DE MISE EN OEUVRE

Le Consultant, en vue de l'atteinte des objectifs spécifiques de la mission, va adopter une démarche innovante afin de résoudre les problèmes nouvellement identifiés dans les missions d'Audit. Ainsi, la méthodologie va s'articuler comme suit :

- a) **Prise de contacts**, dès signature du Contrat et réception des lettres d'introduction signées par l'ARMP, avec les P.R.M des A.C du Groupe concerné grâce à l'accompagnement et à la facilitation de l'Expert de l'ARMP désigné à cet effet.
- b) **Calage des Réunions de prises de contacts** de la mission auprès de chaque A.C et finalisation d'un Chronogramme précis des activités sur la base du Plan de travail inclus dans le présent rapport.
- c) **Dépôt à J+10 du rapport préliminaire d'orientation** méthodologique de la mission de l'ARMP qui fera l'objet d'une validation par le client.
- d) **Recherche documentaire et investigations** diverses auprès des A.C afin de recueillir, de façon exhaustive, les données nécessaires au déroulement de la mission (**ces données devant être confrontées avec celles obtenues auprès de la DCMP et du Portail des Marchés Publics**). Il s'agit de :

- Plans de Passation des Marchés (de la 1<sup>ère</sup> à la dernière version existante) pour chaque A.C ainsi que les copies des AGPM.
- Les Etats d'exécution budgétaire.
- Les Balances auxiliaires des Comptes fournisseurs.
- Les Extraits de grands livres.
- Les Arrêtés (ou Décisions) de Nomination des Membres de la C.P.M et de la C.M pour l'année à Auditer (2011).
- La charte d'Ethique et de transparence **signée dûment** par les membres de la C.P.M et de la C.M (Exercice 2011).
- Le système (et les locaux) d'archivage et de classement des contrats et marchés.
- L'organigramme de la structure, de l'A.C.

## 2.3- DESCRIPTION DES TRAVAUX D'AUDIT

### 2.3.1- Audit des procédures de passation des marchés

**Vérification d'Amont en Aval** de la conformité et de la régularité de l'ensemble des procédures de passation pour les Marchés définitivement retenus sur l'échantillon pour chaque A.C.

Cette étape passe, nécessairement par **l'utilisation stricte des tableaux-types inclus dans les TDR (Annexes 2 à 8)** que le **consultant prévoit d'améliorer, au besoin qualitativement**, notamment en ajoutant **des points de vérification additionnels**, comme suit :

**EXEMPLES**, à titre d'illustration (**que le Consultant compte introduire en plus**).

#### **EXEMPLE 1- ANNEXE 2 : A.O.O**

Les points de vérification **additionnels à prévoir** seraient :

- ✚ L'A.O.O est National ou International ?
- ✚ L'A.O.O est-il sans pré-qualification, avec pré-qualification ou en 2 étapes ?

#### **EXEMPLE 2- ANNEXE 3 : A.O.R**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ Description de la Procédure d'autorisation de l'A.O.R par la DCMP ?
- ✚ Les motifs évoqués : Urgence simple ? Urgence Impérieuse ?

#### **EXEMPLE 3- ANNEXE 4 : PRESTATIONS INTELLECTUELLES**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ Le choix de la méthode de sélection est-il judicieux ?
- ✚ Le score minimum et le système de pondération sont-ils objectifs ?

#### **EXEMPLE 4- ANNEXE 5 : D.R.P**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ Le degré de probabilité des cas de **collusion et surtout leur récurrence par rapport à l'année N-1**
- ✚ Les cas de simulacre de concurrence (Montants des devis ou factures « Pro-forma » en progression arithmétique / géométrique pour la couverture d'un attributaire choisi d'avance).

#### **EXEMPLE 5- ANNEXE 6 : ENTENTE DIRECTE**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ Les Rapports annuels requis pour les Marchés par E.D sont-ils faits régulièrement ?
- ✚ La mesure du taux de régression des marchés passés par E.D
- ✚ Les marchés par E.D comportent-ils systématiquement la clause de vérification à posteriori des prix de revient du titulaire.



- ✚ Le degré d'amélioration des motifs de rejet ou d'acceptation par la DCMP pour les marchés E.D (soumis à leur autorisation), si l'on tient compte des nécessités de justifications formulées en fonction de la nature des A.C

#### **EXEMPLE 6- ANNEXE 7 : QUALITE, TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES OPERATIONS DE PASSATION DES MARCHES.**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ L'identification du nombre de révisions des PPM
- ✚ Les justifications des révisions de PPM (du fait d'ajustements budgétaires, de nouveaux financements, de changement de modes de passation imposé ou non par la DCMP).

#### **EXEMPLE 7- ANNEXE 8 : ORGANISATION INSTITUTIONNELLE**

Les points de vérification **additionnels à prévoir**, seraient :

- ✚ Les vérifications de signature ou non de la charte d'éthique et de transparence par les membres de la CPM et de la CM.
- ✚ Le respect ou non des délais réglementaires de convocation des Membres de la C.M.
- ✚ La régularité des Procès Verbaux élaborés par la C.M
- ✚ La remise systématique des P.V d'ouverture des plis aux Candidats à titre d'informations.

**Identification des facteurs récurrents de non-conformité** au Code des Marchés Publics, des anomalies majeures constatées, **en tenant compte de la nature de la présente mission et de son degré d'encadrement** ainsi que **des recommandations issues des Audits précédents mais non respectées (notamment par comparaison avec l'exercice N-1)** avec une démarche d'établissement de données statistiques pertinentes (analyse comparative ou différentielle selon l'approche descriptive).

**Cela favorisera une meilleure reformulation des nouvelles recommandations de la mission et d'en tirer des éléments substantiels de formation continue et de renforcement des capacités des Acteurs de la commande publique.**

**Elaboration de rapports individuels pour chaque Autorité Contractante** en mettant en exergue (conformément aux normes d'Audit international) ce qui suit :

- **Une opinion sur les procédures de passation** consécutivement à une appréciation globale (y/c note chiffrée) indiquant les violations éventuelles à la réglementation, les

anomalies et points de non-conformité identifiées sur les procédures de passation et d'exécution des marchés.

- **Les recommandations pertinentes** pour le futur, dans une logique de :  
**Zéro recours, zéro plainte, zéro anomalie ou non - conformité au code.**

L'ensemble des recommandations sera formulé comme suit :

- Indications claires et précises notamment sur **les marchés où ont été décelés des indices de fraudes ou de corruption** (exploitables par l'ARMP, la Cour des comptes ou l'I.G.E en cas de nécessité).
- Déclinaisons possibles en modules ou thèmes de formation en faveur des acteurs de la commande publique dans les P.G.F à venir !

**Organisation de séances de restitution**, au niveau de chaque Autorité Contractante concernée, des rapports provisoires en vue de recueillir des réponses sur les non-conformités et observations diverses émises par les auditeurs de la mission.

**Elaboration de rapports individuels (versions définitives)** pour chaque Autorité Contractante **avec prise en compte des réponses formulées dans les délais impartis par les A.C concernées sur les rapports provisoires** (avec version électronique et nombre d'exemplaires papiers requis, conformément aux TDR).

### 2.3.2- Audit de l'exécution financière des marchés

Cette disposition prise dans la présente mission d'Audit permet de mieux maîtriser les aspects de contrôle ci-après :

- ✚ La matérialité des dépenses effectuées (Etat d'avancement réel versus décomptes et factures payées aux titulaires).
- ✚ L'état réel des prestations (travaux, équipements, fournitures ou services) en conformité avec les prix, les caractéristiques, le cahier des charges, les prescriptions techniques, etc.
- ✚ La régularité des P.V de réception provisoire, réception partielle, réception technique, réception définitive face aux contraintes des spécifications techniques, des délais requis et des normes spécifiées.
- ✚ Les éléments justificatifs (au plan technique et financier) des avenants ou marchés complémentaires, des ordres de services divers émis par les Autorités Contractantes.

### 2.3.3 – Audit de l'exécution technique des marchés

Concernant cet **Audit d'exécution physique**, l'innovation par rapport aux Audits précédents, c'est d'intégrer dans la mission, des experts spécifiquement orientés au sujet, à savoir :

- **Des ingénieurs de spécialités** avec des profils pointus à identifier sur la base de l'échantillonnage des marchés et de la nature des Autorités Contractantes.
- **Des experts « domaines »** avec des profils spécifiquement adaptés (**identifiés à posteriori**) tenant compte du niveau de complexité des marchés retenus à l'échantillon.

**L'Audit d'exécution physique** va insister davantage sur certains marchés de travaux en développant, au besoin, **grâce aux ingénieurs du Génie civil ou d'autres spécialités à préciser, de véritables rapports d'expertises précisant :**

- La conformité physique des dits travaux aux P.V (de réception provisoire ou définitive) dument élaborés et signés par les Autorités Contractantes.
- La régularité des documents existants confrontés aux constats physiques.
- L'existence et l'état de fonctionnement des ouvrages ou équipements divers.
- La cohérence des quantités prévues versus réalisées et l'adéquation des prix unitaires pratiqués versus les prix du marché concerné.
- La mise à jour ou non des malfaçons, réserves ou anomalies relevées dans les P.V de réception (provisoire, partielle ou définitive).
- Le contrôle systématique des prix de revient dans le cas de marché par entente directe conformément au code.

## 2.4- CONSTITUTION DE L'ECHANTILLON D'AUDIT

### 2.4.1- Echantillon pour l'audit des procédures de passation

**Réalisation d'un échantillon significatif** de marchés à auditer conformément aux TDR avec **des taux de couverture minimum en nombre ou en montant**, définis comme suit **(conformément aux TDR) :**

- a. Marchés atteignant les seuils de contrôle de la DCMP (à l'exclusion des marchés par E.D)..... : **15%.**
- b. Marchés n'atteignant pas les seuils de contrôle de la DCMP mais supérieurs aux seuils de passation des Marchés (à l'exclusion des Marchés par E.D)..... : **25%**

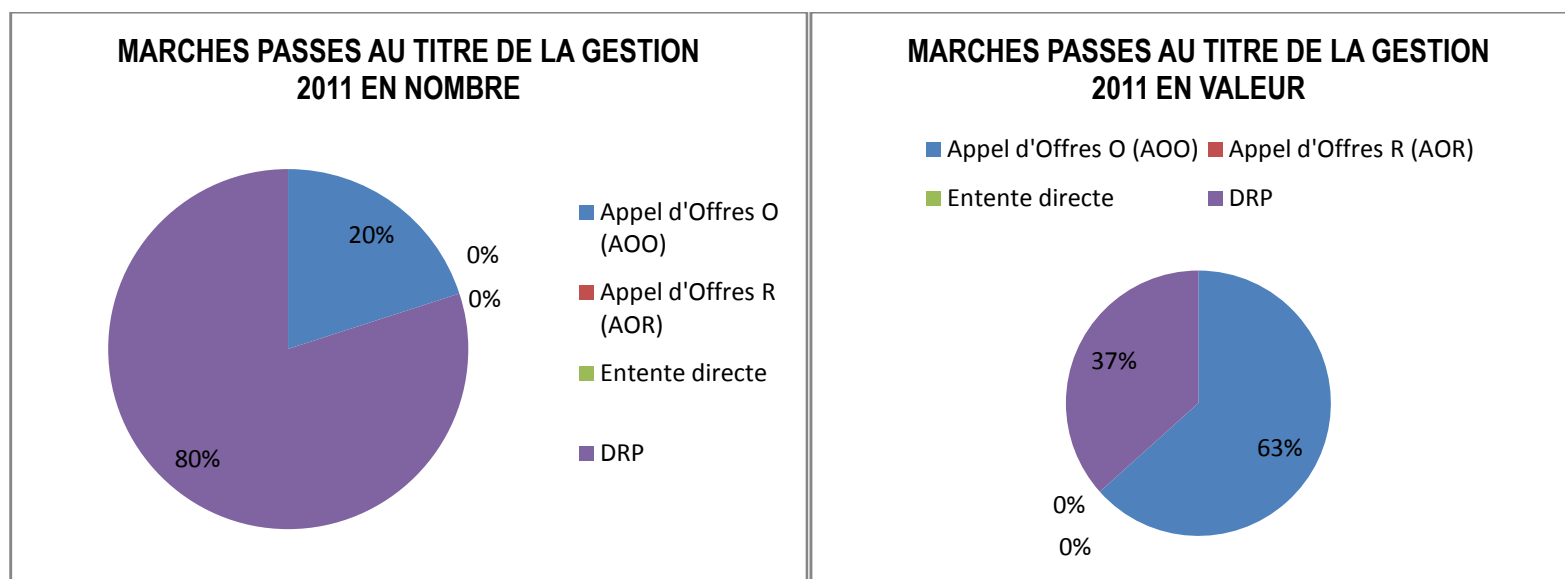
- c. Demandes de Renseignements et de Prix (D.R.P) exprimées soit en Volumes ou en Montants.....: **25%**
- d. Marchés passés par Entente Directe et A..... : **100%**

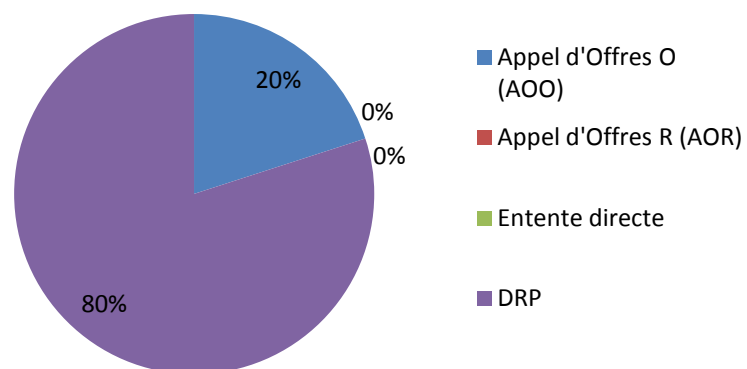
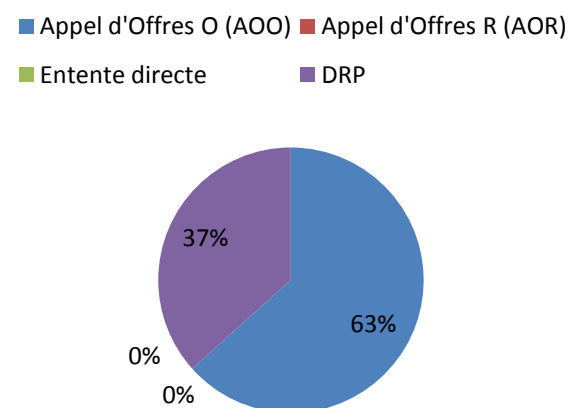
#### **2.4.1.1- Mesures correctives de Raffinement de l'échantillon**

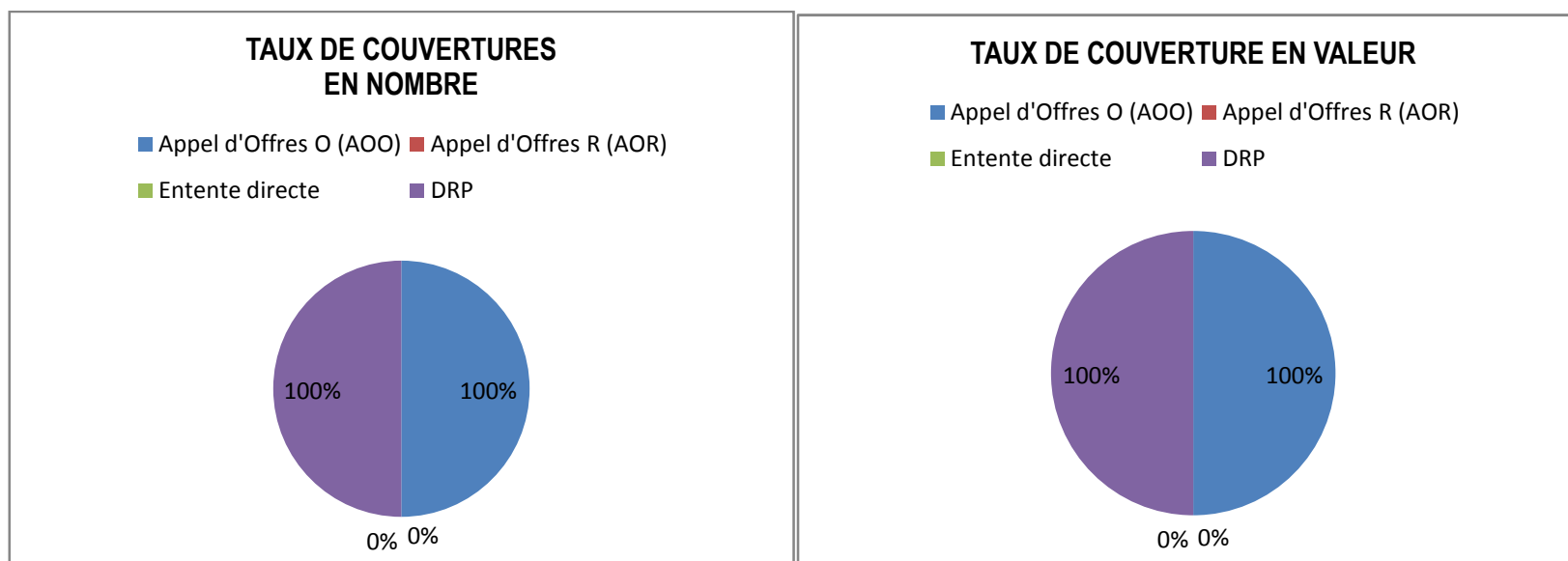
- Chaque Catégorie de marché (évoqué : a, b, c et d) doit comporter un nombre minimum de 10. Sinon, l'ensemble des marchés  $\leq 10$  sera audité.
- Chaque sous-population (par catégorie de marché) sera diversifiée tenant compte, à la fois :
  - **du mode de passation** : A.O.O, A.O.R, A.O avec Pré qualification, A.O en 2 étapes, A.O avec Concours, A.O.N, A.O.I.
  - **de la nature des marchés** : Travaux, Fournitures et Services Courants, Prestations Intellectuelles

**2.4.1.2- Description de l'échantillon finalement retenu**

Modes de passation	Typologie des marchés passés au titre de la gestion 2011		Typologie des marchés examinés lors de la présente REVUE		Taux de couverture en %	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
<b>Appel d'Offres Ouvert (AOO)</b>	2	95.097.586	2	95.097.586	100,00	100,00
<b>Appel d'Offres Restreint (AOR)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Entente directe</b>	-	-	-	-	-	-
<b>DRP</b>	8	54.975.300	8	54.975.300	100,00	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>150.072.886</b>	<b>10</b>	<b>150.072.886</b>		

**CARTOGRAPHIE DES MARCHES PRESENTES PAR MODE DE PASSATION EN NOMBRE ET EN VALEUR**

**CARTOGRAPHIE DES MARCHES COUVERTS EN NOMBRE ET EN VALEUR****MARCHES EXAMINES AU TITRE DE LA GESTION  
2011 EN NOMBRE****MARCHES EXAMINES AU TITRE DE LA GESTION 2011  
EN VALEUR**

**DISTRIBUTION DES MARCHES COUVERTS PAR MODE DE PASSATION EN NOMBRE ET EN VALEUR**



**L'analyse descriptive de l'échantillon retenu**, permet, sur la base du tableau et des graphiques ci-dessus, de confirmer ce qui suit :

. **Le taux de couverture des marchés examinés dans la présente revue**, s'est manifesté comme suit :

. **A.O.O** (100% en nombre et 100% en valeur face aux taux prévus dans les TDR)

. **D.R.P** (100% en nombre et 100 % en valeur)

. **Le taux moyen pondéré relatif de chaque mode de passation par rapport au volume global des marchés passés**, est calculé comme suit :

. **A.O.O** (20% en nombre et 63% en valeur)

. **D.R.P** (80% en nombre et 37% en valeur)

#### **2.4.2- Echantillon pour l'audit technique**

##### **2.4.2.1- Principes directeurs de l'échantillonnage**

Réalisation d'un second échantillonnage de marchés destinés à l'audit d'exécution physique et qui porte sur **25% des marchés en cours d'exécution ou déjà réalisés durant la gestion concernée et en particulier avec le ciblage des marchés litigieux et de ceux passés par entente directe**

##### **2.4.2.2- Marchés finalement retenus à l'audit technique**

**SANS OBJET**

## CHAPITRE III - AUDIT DU SYSTEME DES MARCHES

### 3.1- RAPPELS SOMMAIRES

#### 3.1.1- Réglementation en vigueur

L'audit des marchés publics est une disposition impérative du code des marchés publics découlant spécifiquement de l'article 144 du chapitre 3 (**contrôle externe et a posteriori**).

A ce titre, il est judicieux de rappeler **les seuils de passation et de contrôle des marchés** (par nature : travaux, fournitures et services, prestations intellectuelles) applicables au CNTS, d'une part et **les seuils d'approbation des marchés par les autorités compétentes du CNTS** d'autre part.

Il s'y ajoute que le CNTS est assujéti aux termes de **l'article 53.1 du code** et aux arrêtés ministériels d'application évoqués ci-après (**n°:11 580, 11 583 ET 11 584 DU MINISTRE DE L'ECONOMIE ET DES FINANCES EN APPLICATION DES ARTILES 138, 111 ET 112 DU CODE DES MARCHES PUBLICS**)

#### 3.1.2- Principes découlant de la réglementation

**TABEAU DE SYNTHESE DES SEUILS APPLICABLES AU CNTS EN VERTU DE L'ARTICLE 53 DU CODE DES MARCHES PUBLICS, DES ARRETES 11 580, 11 583 ET 11 584 DU MINISTRE DE L'ECONOMIE ET DES FINANCES EN APPLICATION DES ARTILES 138, 111 ET 112 DU CODE DES MARCHES PUBLICS**

<b>Types de marché</b>	<b>Seuils de passation par AO</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur DAC</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur Rapport d'évaluation</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur Contrat</b>	<b>Garantie de soumission</b>	<b>Garantie de bonne exécution</b>
<b>Travaux</b>	25	250	100	800	$\geq 60$	$\geq 35$
<b>Fournitures et Services</b>	15	150	40	400	$\geq 30$	$\geq 25$
<b>Prestations Intellectuelles</b>	25	150	40	350	NA	$\geq 35$

### 3.1.3- Procédures appliquées par l'Autorité Contractante

Le CNTS est un établissement public de santé, à ce titre, les conditions d'approbation de ses marchés s'établissent comme suit :

<b>Seuils d'approbation</b>	<b>Autorité d'approbation</b>
Montant du marché est inférieur à 50.000.000 F CFA	Directeur du CNTS
Montant du marché est supérieur ou égal à 50.000.000 F CFA et inférieur à 150.000.000 F CFA	Président du Conseil d'Administration
Montant du marché est supérieur ou égal à 150.000.000 F CFA et inférieur à 300 000 000 FCFA	Ministre de l'Economie et des Finances
Montant du marché est égal ou à supérieur 300.000.000 F CFA	Premier Ministre

## **3.2- CONSTATS RELATIFS AU DISPOSITIF DES MARCHES PUBLICS**

### **3.2.1- Responsabilisation des M.O et des M.O.D**

Le CNTS n'a pas eu recours à la Maitrise d'Ouvrage Déléguée. Il assure l'entière responsabilité de la mise en œuvre des procédures de passation et d'exécution de ses marchés.

#### **3.2.1.1 Modalités de fonctionnement de la C.P.M**

La Cellule des Marchés du Centre National de Transfusion Sanguine (CNTS) est renouvelée pour l'année 2011 et sa composition est la suivante :

- 1. Coordonnateur : M. Baye Alioune SAMB, contrôleur de gestion du CNTS.**
- 2. Membre : Mme Thérèse SOW, surveillante des services**
- 3. Membre : M. Saliou NDIAYE, agent sanitaire**

#### **3.2.1.2- Capacités organisationnelles de mise en concurrence**

##### **a) COMMISSION DES MARCHES**

Note de service N° 1517 du 28 DECEMBRE 2010 ayant pour objet la désignation de la Commission des Marchés du CNTS de Dakar dont la teneur suit :

##### **Président**

- Titulaire : Mr Saliou TALL, Matricule solde : **508.439/C**, Chef du service administratif et financier
- Suppléant : Samuel Antoine NDIAYE, Matricule solde : **917 032/P**, Chef division finance et économet

##### **Membres**

- Titulaire : Pr. Tandakha NDIAYE DIEYE, Matricule solde : **508 861/J**, Chef service laboratoire
- Suppléant : Mme Maimouna CAMARA, Matricule solde : **378 275/D**, Chef division immuno-sérologie
- Titulaire : Docteur Alioune Badara SENGHOR, Matricule solde : **6622 951/A**, Chef du service de la pharmacie
- Suppléant : Mme Rose SECK, Matricule solde : **624 351/I**, Pharmacienne

- 1- Le représentant du ministère de la santé et de la prévention
- 2- Le représentant du contrôle financier
- 3- Coordonateur : Mr Baye Alioune SAMB, Matricule Solde : **606 642/C** contrôleur de gestion du CNTS
- 4- Mme Thérèse SOW : surveillante des services Matricule Solde : **378 276/C**
- 5- Mr Saliou NDIAYE : agent sanitaire, Matricule solde : **506 977/J**

#### **b) CELLULE DE PASSATION DES MARCHES**

Note de service N° 1518 du 28 DECEMBRE 2010 ayant pour objet la désignation de la Cellule de passation des Marchés du CNTS de Dakar dont la teneur suit :

1. Coordonnateur : M. Baye Alioune SAMB, contrôleur de gestion du CNTS.
2. Membre : Mme Thérèse SOW, surveillante des services
3. Membre : M. Saliou NDIAYE, agent sanitaire

#### **c) CHARTE DE TRANSPARENCE ET D'ETHIQUE EN MATIERE DE PASSATION DES MARCHES**

Les membres de la Commission des Marchés et de la Cellule des Marchés ont pris connaissance de charte d'éthique et de transparence en matière de passation des marchés et un modèle d'attestation de prise de connaissance de cette Charte par chacun de ces différents membres, transmis à la DCMP nous a été communiqué.

#### **d) PLAN DE PASSATION DES MARCHES**

**Le PPM pour la gestion 2011 du CNTS a été élaboré et comporte 14 marchés (04 AOO et 10 DRP)**

#### **e) AVIS GENERAL DE PASSATION DES MARCHES**

L'AGPM a été publié dans le journal « le Soleil » du 09 décembre 2010.

Ceci, conformément à l'obligation d'information aux soumissionnaires et qui doit être effectué avant le 31/12 de l'année en cours.

**e) SEUILS APPLICABLES AU CNTS**

<b>Types de marché</b>	<b>Seuils de passation par AO</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur DAC</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur Rapport d'évaluation</b>	<b>Seuil de contrôle DCMP sur Contrat</b>	<b>Garantie de soumission</b>	<b>Garantie de bonne exécution</b>
<b>Travaux</b>	25	250	100	800	$\geq 60$	$\geq 35$
<b>Fournitures et Services</b>	15	150	40	400	$\geq 30$	$\geq 25$
<b>Prestations Intellectuelles</b>	25	150	40	350	NA	$\geq 35$

**3.2.2- Exercice des Contrôles****3.2.2.1- Rappels succincts**

Le contrôle des marchés publics, conformément **aux articles 139 à 144 inclus du code**, est assuré :

- a) par la DCMP qui est chargée du contrôle a priori de la passation des marchés
- b) par les organes de contrôle interne qui effectuent un contrôle a posteriori à l'initiative de chaque autorité contractante
- c) par l'ARMP qui effectue un contrôle a posteriori au titre des missions annuelles de revue de conformité des procédures de passation des marchés publics, conformément à ses prérogatives institutionnelles.

**3.2.2.2- Modalités d'exercice des contrôles**

**L'article 140 du code** précise bien que la DCMP assure un contrôle a priori à toutes les étapes de la procédure de passation des marchés et en fonction des seuils arrêtés par les arrêtés du Premier Ministre et du Ministre chargé de l'Economie et des Finances.

**3.2.2.4- Rôle du contrôleur financier**

**SANS OBJET**

### **3.2.3- Quid de le Régulation ?**

Durant la gestion 2011, le CNTS n'a pas enregistré, dans sa passation de marchés, de recours et réclamations de la part de candidats dont les offres n'avaient pas été retenues par la Commission des Marchés. Ce qui est un bon signe d'équité de la gestion des marchés publics.

## **CHAPITRE IV - AUDIT DE LA PASSATION ET DE L'EXECUTION DES MARCHES**

### **4.1- CONSTATS GENERAUX SUR LA MISSION**

#### **4.1.1- Constats de carence documentaire**

##### **4.1.1.1- Carence documentaire concernant la passation des marchés**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur la carence documentaire concernant la passation des marchés du CNTS au titre de la gestion 2011.

##### **4.1.1.2- Carence documentaire concernant l'exécution finale**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur la carence documentaires concernant l'exécution finale des marchés du Centre National de Transfusion Sanguine au titre de la gestion 2011.

#### **4.1.2- Identification de fractionnements potentiels**

##### **4.1.2.1- Rappels succincts de la réglementation**

Les autorités contractantes ne peuvent, en aucun cas, fractionner les dépenses ou sous-estimer la valeur des marchés de façon à les soustraire aux règles qui leur sont normalement applicables, conformément aux termes de **l'article 54 du code**.

##### **4.1.2.2- Evaluation des fractionnements décelés**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur l'évaluation des fractionnements décelés au niveau du Centre National de Transfusion Sanguine au titre de la gestion 2011.

### **4.2- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES**

#### **4.2.1- Dossiers d'appels à candidature (D.A.C)**

##### **4.2.1.1- Rappels succincts**

Les D.A.C doivent être élaborés, selon la procédure choisie, de façon à contenir la totalité des pièces et documents nécessaires à la consultation et à l'information des candidats, conformément aux termes de l'article 58 du code.



### 4.2.1.2- Constats spécifiques

#### a) APPEL D'OFFRES

##### 1)- APPEL D'OFFRES pour la Fourniture de collations (sandwichs et boissons) aux donneurs de sang du CNTS.

Cet AO numéroté AOO-01-CNTS-2010 fait suite à l'AGPM publié dans le journal « le Soleil » du 09 décembre 2010. Il a été inscrit au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. L'avis d'appel d'offres a été publié dans le quotidien le soleil du 14/03/11.

**NOTA BENE:** la Commission des Marchés a jugé utile de **revenir sur un critère de qualification (non-conformité majeure !)** qui, du reste n'a été satisfait par aucun des candidats. Il s'agit de la fourniture, par les soumissionnaires, des états financiers des trois dernières années. L'argument développé par la CM et accepté par la DCMP n'est pas convaincant. En effet, l'article 45 du Code qui a été évoqué dans l'argumentation n'a rien à voir avec le critère (états financiers des trois dernières années). Par contre, la seule "circonstance atténuante" dans cette situation est qu'aucun des candidats n'a fourni le document ; ce qui fait donc qu'aucun d'entre eux ne peut se prévaloir d'avoir été lésé.

En conséquence, le choix des critères doit se faire en tenant compte de plusieurs facteurs (la capacité des cibles visées, notamment leur taille et leur système d'organisation) étant entendu, qu'une fois publiés (sauf modification également publiée avant la date limite de dépôts des offres) il n'ya plus aucune possibilité de remettre en cause les critères de qualification des candidats.

**Six (06) offres ont été reçues. Il s'agit de :**

N° Plis	Désignation des soumissionnaires (offres recevables)	Montants des offres lues en public (TTC)  Prix unitaires	Constats sur la garantie de soumission	Constats sur les autres pièces requises
1	Tendougal	1 000 F CFA	700.000 F CFA BOA	
2	Carrefour International Senegal	900 F CFA	700.000 F CFA BICIS	

3	GIE Keur Mame Thiané BAKA	980 F CFA	700.000 F CFA BICIS	
4	GIE SAKHAYAYE	802,4 F CFA	700.000 F CFA CHEQUES POSTAUX	
5	EGMT	765,82 F CFA	700.000 F CFA ASKIA	
6	ETS Theuw et Fils	1 289 F CFA	800.000 F CFA BOA	

Après évaluation des offres, les soumissions de Tendougal et des ETS Theuw et Fils ont été jugées les seules conformes. **Tendougal a été déclarée attributaire provisoire pour avoir proposé l'offre conforme évaluée moins disante.** L'attribution provisoire a été publiée dans le journal « le soleil » n°12276 du 04/07/11 et aucun recours n'a été enregistré.

## **2)- APPEL D'OFFRES pour la Fourniture de réactifs et de consommables au CNTS.**

Cet AO numéroté AAO-CNTS-02-2011 du 10 MARS 2011, fait suite à l'AGPM publié dans le journal « le Soleil » du 09 décembre 2010. Il a été inscrit au PPM sous le N°01-2010 du 27 décembre 2010. L'avis d'appel d'offres a été publié dans le quotidien le soleil du 10/03/2011.

**Les offres ci-après ont été reçues. Il s'agit de :**

Lot 1 : SOTELMED, TECHNOLOGIE SERVICES ET DRP

Lot 2 : TECHNOLOGIE SERVICES, MEDICAL PARTNER, SSM ET DRP

Lot 3 : TECHNOLOGIE SERVICES

Lot 4 : TECHNOLOGIE SERVICES, DRP, FERMON LABO, MEDILABO ET UNITRADE

**Après évaluation des offres, les soumissionnaires ci-après ont été déclarés attributaires provisoires :**

**SOTELMED: ..... 15 039 720 FCFA (Lot 1)**

**DRP:..... 18 889 000 FCFA (LOT 2)**

**TECHNOLOGIE SRVICES:.. 12 410 970 FCFA (Lot 3)**

**UNITRADE:..... 2 122 750 FCFA (lot 4)**

L'attribution provisoire a été publiée dans le journal « LE SOLEIL » du 15/07/2011 et aucun recours n'a été enregistré.

**b) DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)****1/ DRP POUR MARCHE DE CONSOMMABLES INFORMATIQUES**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Des lettres d'invitation datées du 17/01/11 ont été envoyées aux six**

**(06) fournisseurs** ci-après :

- 1/ Master Office
- 2/ Office choice
- 3/ GIE Serigne Bara Mbacké
- 4/ Sénégal reprographie
- 5/ GIE Aby Sonko
- 6/ Société EGENCO

**Cinq (05) soumissionnaires ont répondu. Il s'agit de :**

1/ Master Office	: 13.476.988 F CFA
2/ Office choice	: 14.151.150 F CFA
3/ GIE Aby Sonko	: 9.311.970 F CFA
4/ GIE Serigne Bara Mbacké	: 11.943.960 F CFA
5/ Sénégal Reprographie	: 15.517.000 F CFA

**Le GIE Aby Sonko qui a proposé l'offre la moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 9.748.570 FCFA après quelques corrections arithmétiques.**

**2/ DRP POUR FOURNITURE DE BUREAU**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les six (06) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011**

Il s'agit de :

- 1/ GIE SERIGNE BARA MBACKE
- 2/ SENEGAL REPROGRAPHIE

- 3/ EGENCO
- 4/ MASTER OFFICE
- 5/ OFFICE CHOICE
- 6/ GIE ABY SONKO

L'ouverture des offres a eu lieu le 01 février 2011. **Cinq (05) soumissionnaires ont répondu.** Il s'agit de :

- 1/ GIE SERIGNE BARA MBACKE
- 2/ SENEGAL REPROGRAPHIE
- 3/ MASTER OFFICE
- 4/ OFFICE CHOICE
- 5/ GIE ABY SONKO

**MASTER OFFICE qui a proposé l'offre la moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 2.927.598 FCFA.**

### **3/ DRP POUR FOURNITURE DE POCHE DE SANG**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les cinq (05) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.**

Il s'agit de :

- 1/ SOTELMED
- 2/ CARREFOUR MEDICAL
- 3/ DELTA MEDICAL
- 4/ FERMON LABO
- 5/ DRP

L'ouverture des offres a eu lieu le 26 janvier 2011. **Trois (03) soumissionnaires ont répondu.** Il s'agit de :

- 1/ DRP
- 2/ SOTELMED
- 3/ CARREFOUR MEDICAL

**La société CARREFOUR MEDICAL qui a proposé l'offre la moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 2 927 598 FCFA**

#### **4/ DRP POUR FOURNITURE DE PRODUITS D'ENTRETIEN**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les cinq (05) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.**

Il s'agit de :

- 1/ SENEGAL REPROGRAPHIE
- 2/ IMPRIMERIE DIADIOUBA
- 3/ IMPRIMERIE SALAM
- 4/ IMPRIMERIE EUROGRAPH
- 5/ ETS BANDIERE

L'ouverture des offres a eu lieu le 26 janvier 2011. **Quatre (04) soumissionnaires ont répondu.** Il s'agit de :

- |                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| 1/ SENEGAL REPROGRAPHIE | : 14 164 012 FCFA |
| 2/ IMPRIMERIE DIADIOUBA | : 4 398 450 FCFA  |
| 3/ IMPRIMERIE SALAM     | : 4 392 550 FCFA  |
| 4/ IMPRIMERIE EUROGRAPH | : 5 986 850 FCFA  |

**La société IMPRIMERIE SALAM qui a proposé l'offre moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 4.392.550 F CFA**

#### **5/ DRP POUR FOURNITURE DE PRODUITS D'ENTRETIEN**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les cinq (05) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.**

Il s'agit de :

- 1/ BOK BEN MULTI SERVICES
- 2/ NATIONAL PRESTIGE GROUPE
- 3/ UNIVERSAL BUSINESS
- 4/ GROUPE CAP MULTI SERVICES
- 5/ EGENCO

L'ouverture des offres a eu lieu le 26 janvier 2011. **Quatre (04) soumissionnaires ont répondu.** Il s'agit de :

1/ BOK BEN MULTI SERVICES	: 5.931.447 FCFA
2/ NATIONAL PRESTIGE GROUPE	: 6.211.520 FCFA
3/ UNIVERSAL BUSINESS	: 5.703.530 FCFA
4/ GROUPE CAP MULTI SERVICES	: 5.005.900 FCFA

**La société UNIVERSAL BUSINESS qui a proposé l'offre conforme évaluée la moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 5.703.530 FCFA .**

#### **6/ DRP POUR RESTAURATION DU PERSONNEL**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les six (06) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.**

Il s'agit de :

- 1/ CHEZ ANTHIOU
- 2/ KEUR MAME THIANE
- 3/ SAKHAYAYE
- 4/ TEDOUNGAL
- 5/ TEW ET FILS
- 6/ EGMT

L'ouverture des offres a eu lieu le 26 janvier 2011 et tous les candidats ont proposé des offres.

**Le Restaurant TEDOUNGAL qui a proposé l'offre conforme évaluée la moins-disante a été déclarée attributaire du marché pour un montant de 5.000.000 FCFA**

#### **7/ DRP POUR MARCHE DE SENSIBILISATION IEC**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les cinq (05) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.**

Il s'agit de :

- 1/ Graph Art imprimerie
- 2/ Ets Bandière
- 3/ Com Impact impression
- 4/ Global Access
- 5/ Imprimerie Salam

L'ouverture des offres a eu lieu le 01 février 2011. **Quatre (04) soumissionnaires ont répondu.** Il s'agit de :

- |                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| 1/ Graph Art imprimerie  | : 15.413.396 FCFA |
| 2/ Ets Bandière          | : 14.062.060 FCFA |
| 3/ Com Impact impression | : 14.714.010 FCFA |
| 4/ Global Access         | : 14.988.714 FCFA |

**Le soumissionnaire, Ets Bandière qui a offert l'offre conforme évaluée la moins-disante, a été déclaré attributaire provisoire par la Commission des Marchés pour un montant de 14.062.060 FCFA.**

**. 8/ DRP POUR SERVICE DE GARDIENAGE DE SES LOCAUX SIS A L'AVENUE CHEIKH ANTA DIOP**

Inscription au PPM sous le n° 01-2010 du 27/12/10. **Les cinq (05) candidats short listés ont été saisis par lettre du 17 JANVIER 2011.** Il s'agit de :

- 1/ PRO ALLIANCE**
- 2/ OUCHET**
- 3/ DAKAR VEILLE ELECTRONIC**
- 5/ PHOENIX SENEGAL**
- 6/ SECU NET GARDIENNAGE**

L'ouverture des offres a eu lieu le 26 janvier 2011. Tous les candidats sollicités ont répondu.

**La Commission des Marchés a désigné comme attributaire provisoire la société PHOENIX SENEGAL qui a offert l'offre conforme évaluée la moins- disante pour un montant de 647.820 F CFA / MOIS.**

#### **4.2.2- AVIS D'APPELS D'OFFRES (A.O.O)**

##### **4.2.2.1- Rappels succincts**

Les A.A.O doivent être en stricte conformité avec les règles applicables aux publicités et aux communications visées à **l'article 56 du code** et leur élaboration doit être conforme aux termes de **l'article 66 dudit code** (selon les modèles-types spécifiés par l'ARMP.)

##### **4.2.2.2- Constats spécifiques**

Nous n'avons pas de constats particuliers à formuler sur les avis d'appel d'offres du CNTS au titre de la gestion 2011.

##### **4.2.2.3- Commentaires spécifiques**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur les avis d'appel d'offres du CNTS au titre de la gestion 2011

#### **4.2.3- RECEPTION ET OUVERTURE DES PLIS**

##### **4.2.3.1- Rappels succincts**

La présentation des offres et l'ouverture des plis sont des procédures strictement assujetties à des règles communes édictées respectivement aux articles 61 et 62, d'une part et d'autre part à l'article 67 du code.

##### **4.2.3.2- Constats spécifiques**

Nous n'avons pas de constats particuliers à formuler sur l'ouverture des plis du CNTS au titre de la gestion 2011.

##### **4.2.3.3- Commentaires spécifiques**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur l'ouverture des plis du CNTS au titre de la gestion 2011.

#### **4.2.4- EVALUATION DES OFFRES ET ATTRIBUTION DES MARCHES**

##### **4.2.4.1- Rappels succincts**



La commission des marchés est seule compétente à vérifier la recevabilité des offres en application **des articles 43 et 44 du code**, et à procéder à un examen préliminaire, à l'analyse, à l'évaluation et à la comparaison des offres conformément aux articles 68 à 70 du code. A cette fin, des critères d'évaluation des offres doivent être énumérés de façon déterminante, conformément **à l'article 59 du code**.

#### **4.2.4.2- Constats spécifiques relatifs à l'évaluation**

Nous n'avons pas de constats particuliers sur l'évaluation des offres du CNTS au titre de la gestion 2011

#### **4.2.4.3- Commentaires spécifiques relatifs à l'évaluation**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur l'évaluation des offres du CNTS au titre de la gestion 2011

#### **4.2.4.4- Constats spécifiques relatifs à l'attribution**

Nous n'avons pas de constats particuliers sur l'attribution des marchés au niveau du CNTS au titre de la gestion 2011

#### **4.2.4.5- Commentaires spécifiques relatifs à l'attribution**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur l'attribution des marchés au niveau du CNTS au titre de la gestion 2011

### **4.2.5- CAS PARTICULIERS DES MARCHES PAR ENTENTE DIRECTE**

#### **4.2.5.1- Rappels succincts**

Le recours à la procédure de passation des marchés par entente directe, est strictement assujéti aux termes **des articles 76 et 77 du code**, notamment en ce qui concerne les aspects liés aux avis et autorisations préalables relevant de la DCMP (droit d'exclusivité, secret-défense nationale, sécurité-protection et sûreté de l'Etat, marché complémentaire, accords internationaux de maintien de la paix, mesures de mobilisation générale et de mise en garde, urgence impérieuse).

#### **4.2.5.2- Constats spécifiques**

#### **4.2.5.3- Commentaires spécifiques**

## **4.2.6- DELAIS DE PASSATION DES MARCHES**

### **4.2.6.1- Rappels succincts de la réglementation**

Si on se réfère au code notamment en ses articles ci-après, portant sur les délais globaux de passation, à savoir :

. **ARTICLES 63.2 et 63.3** (45Jours pour A.O internationaux et A.O en 02étapes)

. **ARTICLE 70** (15 Jours à 25 Jours sur demande motivée de l'A.C pour évaluation et comparaison des offres)

. **ARTICLE 82** (15 Jours : M.I, 30 Jours : D.P , 15 Jours pour évaluation des marchés de Prestations Intellectuelles)

. **ARTICLES 83 à 91** (attribution, publicité, délai de recours pour un délai pouvant aller de 03 à 10 Jours)

Il est possible de **retenir un chemin critique de longueur estimée à 80 Jours environ** pour la durée globale de la procédure de passation (de l'avis d'appel d'offres à l'attribution)

### **4.2.6.2- Constats spécifiques concernant les délais de passation**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers sur les délais de passation au titre de la Gestion 2011.

## **4.3- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DE L'EXECUTION FINANCIERE**

### **4.3.1- Analyse de la consistance des travaux d'audit financier**

#### **4.3.1.1-Concernant les engagements**

. L'engagement est défini par l'article 88 du décret 2003-101 du 13 mars 2003 portant règlement sur la comptabilité publique. Comme étant « l'acte par le quel un agent de l'ordre administratif, habilité à cet effet, crée ou constate à l'encontre de l'Etat une obligation de laquelle résultera une charge ».

L'engagement est donc le fait générateur de la dépense, c'est l'acte qui va rendre l'Etat débiteur.

L'engagement est pris par l'ordonnateur dans la limite des crédits disponibles. En effet, cet acte a non seulement un aspect juridique( naissance d'une obligation) , mais aussi comptable :

- l'ordonnateur doit tenir à cet égard une comptabilité des dépenses engagées qui lui permet de connaître à tout moment le montant des crédits disponibles ;

- la proposition d'engagement se matérialise par l'établissement d'un bon de d'engagement en triple exemplaires transmis à l'ordonnateur délégué, qui après visa va donner lieu à l'émission d'un titre de créance adressé au fournisseur et d'un titre de certification destiné à l'administrateur de crédits.

#### **4.3.1.2- Concernant le contrôle et la certification du Service fait**

La règle du service fait est un véritable dispositif pour la sécurité des deniers publics. Elle veut que le paiement d'une dette à la charge de l'Etat n'intervienne qu'après exécution par ses partenaires du contrat qui les lie. En d'autres termes, ces derniers ne peuvent prétendre au paiement de leurs droits qu'après avoir rempli leurs obligations-livraisons des fournitures, réalisation de travaux, etc.

Les certifications du service fait, sont faites chaque fois par une commission désignée à cet effet, à la réception des prestations. Elles sont matérialisées par l'établissement d'un procès verbal daté et signé par tous les membres présents.

Il appartient dès lors à l'ordonnateur de vérifier l'existence du service fait. Il le fait lui-même ou par l'intermédiaire d'agents dûment désignés par lui. C'est ainsi qu'il peut s'assurer en recevant le procès verbal de réception que les fournitures ont été livrées.

#### **4.3.1.3- Concernant la liquidation, le mandatement et le paiement des dépenses**

Une créance ne peut faire l'objet de liquidation à la charge de la collectivité qu'après un engagement régulier sur des crédits disponibles.

La liquidation a pour objet de vérifier la réalité de la dette et d'arrêter le montant de la dépense. Elle n'intervient qu'après service fait. Vérifier la réalité de la dette consiste à s'assurer que les droits du créancier existent et qu'ils sont exigibles. Arrêter la réalité ces droits consiste à fixer le montant exact de sa créance à la date de liquidation.

La liquidation ne peut donc être faite qu'au vu des titres ou de pièces offrant la preuve des droits acquis par le créancier.

Il faut préciser sur cette étape de la liquidation que, la responsabilité de l'ordonnateur en ce qui concerne la légalité, la régularité et l'exactitude des certifications qu'il délivre engage sa responsabilité personnelle.

Après l'engagement et la liquidation des droits du créancier, il reste le mandatement de la dépense pour permettre aux ayants droits d'entrer dans leurs fonds : c'est ce que l'on appelle également ordonnancement.

**Le Service Financier** fait la liquidation et procède au mandatement, après avoir vérifié l'ensemble des pièces justificatives concernant notamment la conformité des factures, la qualité et la quantité des prestations commandées comparées à celles livrées

**Le Directeur du CNTS** signe le document de mandatement, envoie l'original à l'Agent Comptable Particulier et une copie au Service Financier en vue de paiement

**L'ACP** procède au règlement après s'être assuré de l'existence de disponibilités financières suffisantes.

#### **4.3.1.4- Limites identifiées de l'audit d'exécution financière**

**SANS OBJET**

#### **4.3.2- Constats sur l'audit de l'exécution financière**

##### **4.3.2.1- Concernant la production et la gestion des garanties contractuelles**

Nous n'avons pas de constats particuliers sur la production et la gestion des garanties contractuelles au niveau du CNTS au titre de la gestion 2011.

##### **4.3.2.2- Concernant les procédures d'engagement, de liquidation et de mandatement des dépenses**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur l'Engagement, la liquidation et le mandatement au niveau du CNTS au titre de la gestion 2011.

##### **4.3.2.3- Concernant les modalités de réception et de paiements des prestations contractuelles**

Nous n'avons pas de commentaires particuliers à formuler sur les modalités de réception et de paiement des prestations contractuelles au niveau du CNTS au titre de la gestion 2011.

#### **4.4- RESULTATS DES TRAVAUX D'AUDIT DE L'EXECUTION PHYSIQUE**

##### **4.4.1- Concernant les travaux routiers**

**SANS OBJET**

##### **4.4.2- Concernant les constructions de bâtiments et autres travaux de génie civil**

**SANS OBJET**

##### **4.4.3- Concernant les travaux d'alimentation en eau potable et d'assainissement**

**SANS OBJET**

##### **4.4.4- Concernant les travaux dans le secteur pétrolier et maritime**

**SANS OBJET**

##### **4.4.5- Concernant les fournitures diverses et les études**

**SANS OBJET**

## CHAPITRE V - RECOMMANDATIONS DE LA MISSION

### 5.1- RECOMMANDATIONS GENERALES

#### 5.1.1- Recommandations relatives au système d'archivage

Un système de classement et d'archivage est mis en place. Il gagnerait à être plus efficace pour mieux être en conformité avec les recommandations du code et des directives de certains bailleurs tels que la Banque Mondiale.

L'objectif étant que les dossiers des marchés soient immédiatement disponibles pour toute mission de contrôle.

Au demeurant, il est recommandé une plus grande attention sur les aspects suivants :

- . Photocopier systématiquement et classer contre décharge toute pièce retirée d'un dossier ou envoyée à la DCMP ou à l'ARMP (arrêtés, décisions, chartes, PPM, AGPM, garanties des candidats, justificatifs de règlement, lettres de réclamations et de recours, etc.)

- . Privilégier l'usage de pochettes pour l'archivage plutôt que des chemises à sangle afin de réduire les risques de perte de documents (ex: une feuille qui tombe de la chemise par glissement)

- . Dédier spécialement un local destiné à l'archivage et embaucher, dès que possible, un Archiviste capable d'assurer une gestion électronique des dossiers du fait du nombre très important des DAC et de leur complexité.

#### 5.1.2- Recommandations relatives aux rapports d'experts indépendants

Nous n'avons pas de recommandation à formuler sur les rapports d'experts indépendants

#### 5.1.3- Recommandations concernant les missions de contrôle a posteriori

Partant du constat que les missions **de revue de LA GESTION 2011 se sont déroulées durant le premier trimestre de l'année 2013**, il serait judicieux de prendre certaines dispositions tendant à corriger ce décalage afin d'éviter les observations ci-après, formulées par certaines autorités contractantes, et qui paraissent fondées, à savoir :

- a) Les constats divers sur la passation des marchés (anomalies, non-conformités) ainsi que les recommandations qui en découleraient, formulées par les cabinets d'audit ne sont connues des A.C concernées qu'à l'année N+2 et n'auraient ainsi aucun impact sur la correction d'éventuelles mauvaises pratiques à l'année N+1 (qui aurait du être l'année d'application des bonnes pratiques recommandées !)
- b) Les risques de disparition (volontaire ou non !) de documents de marchés s'accroissent surtout du fait d'un système de classement et d'archivage défectueux ou du fait des nombreux changements, découpages et reconfigurations au niveau des AC (notamment celles relevant de certains ministères à forte tendance à mutations : infrastructures, mines, énergie, tourisme, artisanat, commerce, industrie, etc.)

## **5.2- RECOMMANDATIONS SPECIFIQUES**

### **5.2.1- Concernant le fractionnement**

Nous n'avons pas de recommandations particulières sur le fractionnement car aucun soupçon de fractionnement n'a été décelé au titre de la gestion 2011.

### **5.2.2- Concernant la gestion du processus de passation des marchés**

Le nombre réduit de dossier d'appel à la concurrence (02 appels d'offres et 08 DRP ne permet pas d'apprécier de manière objective les performances du CNTS. Le CNTS gagnerait à mettre en place tous les outils issus du CMP, notamment une CPM bien outillée.

### **5.2.3- Concernant la gestion et le contrôle des marchés par Entente Directe**

#### **SANS OBJET**

### **5.2.4- Concernant l'attribution des marchés**

Strictement veiller au respect des critères édictés dans le DAO sous peine de nullité de la procédure. En le code n'admet pas de revenir substantiellement pendant la phase d'attribution.