



REPUBLIQUE DU SENEGAL

Un Peuple

Un But

Une Foi

PRIMATURE

---



AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS

Transparence—Équité—Impartialité

RUE ALPHA HACHAMIYOU TALL X RUE KLEBER  
TEL 221 33 821 08 07 - 221 33 889 11 60—FAX 221 33 821 08 13  
BP 11303 —DAKAR— E-mail : armp@armp.sn

MISSION DE REVUE INDEPENDANTE DE LA CONFORMITE  
DE LA PASSATION DES MARCHES DES AUTORITES  
CONTRACTANTES AU TITRE DE LA GESTION 2015

\*\*\*

## RAPPORT FINAL GROUPE 4



## SOMMAIRE

### Acronymes

|                                                                                                                            |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 0. SYNTHESE.....                                                                                                           | 4-11  |
| 0.1 Opinion sur la qualité des structures de passation des marchés                                                         |       |
| 0.2 Opinion sur le degré de respect des dispositions édictées par le CMP                                                   |       |
| 1. CONTEXTE ET OBJECTIFS DE LA MISSION .....                                                                               | 12    |
| 1.1 Contexte .....                                                                                                         |       |
| 1.2 Objectifs de la mission et étendue des travaux à effectuer .....                                                       |       |
| 2. ENVIRONNEMENT DES MARCHES PUBLICS .....                                                                                 | 13    |
| 3. SYNTHESE DE LA REVUE .....                                                                                              | 14-42 |
| 3.1 Constats relatifs au dispositif institutionnel, à l'organisation et à l'environnement de la passation des marchés..... |       |
| 3.1.1 Présentation de l'Autorité Contractante .....                                                                        |       |
| 3.1.2 Commission des marchés (composition, chartre de transparence et d'éthique en matière de MP) .....                    |       |
| 3.1.3 Cellule de Passation des marchés.....                                                                                |       |
| 3.1.4 Production des rapports trimestriels et du rapport annuel.....                                                       |       |
| 3.1.5 Documents de programmation de la préparation des marchés.....                                                        |       |
| 3.1.5.1 Plan de Passation des Marchés.....                                                                                 |       |
| 3.1.5.2 Avis Général de Passation des Marchés.....                                                                         |       |
| 3.1.7 Archivage des dossiers.....                                                                                          |       |
| 3.1.8 Autres.....                                                                                                          |       |
| 3.2 Constats spécifiques aux marchés examinés.....                                                                         |       |
| 3.2.1 Echantillon.....                                                                                                     |       |
| 3.2.2 Rappel des seuils de passation des marchés applicables à l'entité auditée.....                                       |       |
| 3.2.3 Marchés conclus par AOO.....                                                                                         |       |
| 3.2.3.1 Marchés > Seuil DCMP.....                                                                                          |       |
| 3.2.3.2 Marchés < Seuil DCMP.....                                                                                          |       |
| 3.2.4 Marchés conclus par AOR.....                                                                                         |       |
| 3.2.5 Marchés de Prestations Intellectuelles.....                                                                          |       |
| 3.2.6 Marchés conclus par DRP ouverte.....                                                                                 |       |
| 3.2.7 Marchés conclus par DRP restreinte.....                                                                              |       |
| 3.2.8 Marchés passés par Entente Directe.....                                                                              |       |
| 3.2.9 Avenants.....                                                                                                        |       |
| 3.2.10 Evaluation des fractionnements potentiels (demandes de cotations, autres acquisitions).....                         |       |
| 3.2.11 Marchés ayant fait l'objet d'un recours auprès du Comité de Règlement des Différends de l'ARMP .....                |       |
| 3.3 Constats relatifs à l'exécution financière.....                                                                        |       |
| 3.4 Constats relatifs à l'audit physique (matérialité, exécution physique).....                                            |       |
| 3.4.1 Sélection .....                                                                                                      |       |
| 3.4.2 Travaux Effectués.....                                                                                               |       |
| 3.4.3. Résultats.....                                                                                                      |       |
| 4. Synthèse des non conformités et recommandations.....                                                                    | 43-55 |
| 5. Suivi des recommandations antérieures.....                                                                              | 56-58 |
| 6. Statistiques des anomalies.....                                                                                         | 59-61 |
| 7. ANNEXES .....                                                                                                           | 62-87 |

| ACRONYMES      |                                                                   |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>AC</b>      | Autorité Contractante                                             |
| <b>AGPM</b>    | Avis Général de Passation des Marchés                             |
| <b>AO</b>      | Appel d'Offres                                                    |
| <b>AOO</b>     | Appel d'Offres Ouvert                                             |
| <b>AOR</b>     | Appel d'Offres Restreint                                          |
| <b>ARMP</b>    | Autorité de Régulation des Marchés Publics                        |
| <b>CCAG</b>    | Cahier des Clauses Administratives Générales                      |
| <b>CCAP</b>    | Cahier des Clauses Administratives Particulières                  |
| <b>CCIA</b>    | Chambre de Commerce d'Industrie et d'Agriculture                  |
| <b>CI</b>      | Cellule Informatique                                              |
| <b>CM</b>      | Commission des Marchés                                            |
| <b>CMP</b>     | Code des Marchés Publics                                          |
| <b>COA</b>     | Code d'Obligation de l'Administration                             |
| <b>CO.SE.C</b> | Conseil Sénégalais des Chargeurs                                  |
| <b>CPM</b>     | Cellule de Passation de Marchés                                   |
| <b>CTE</b>     | Charte de Transparence et d'Éthique                               |
| <b>DAC</b>     | Dossier d'Appel à la Concurrence                                  |
| <b>DAGRH</b>   | Direction de l'Administration Générale et des Ressources Humaines |
| <b>DAO</b>     | Dossier d'Appel d'Offres                                          |
| <b>DCMP</b>    | Direction Centrale des Marchés Publics                            |
| <b>DEAC</b>    | Direction des Études et de l'Assistance aux Chargeurs             |
| <b>DG</b>      | Directeur Général                                                 |
| <b>DP/LR</b>   | Demande de Propositions / Liste Restreinte                        |
| <b>DRPCO</b>   | Demande de Renseignements et de Prix à Compétition Ouverte        |
| <b>DRPCR</b>   | Demande de Renseignements et de Prix à Compétition Restreinte     |
| <b>HT</b>      | Hors Taxes                                                        |
| <b>MEFP</b>    | Ministère de l'Économie des Finances et du Plan                   |
| <b>N/A</b>     | Non applicable                                                    |
| <b>PI</b>      | Prestation Intellectuelle                                         |
| <b>PPM</b>     | Plan de Passation des Marchés                                     |
| <b>PRM</b>     | Personne Responsable des Marchés                                  |
| <b>PV</b>      | Procès-verbal                                                     |
| <b>SA</b>      | Société Anonyme                                                   |
| <b>SAPPM</b>   | Société Anonyme à Participation Publique Majoritaire              |
| <b>SYGFIP</b>  | Système Intégré de Gestion des Finances Publiques                 |
| <b>SYGMAP</b>  | Système de Gestion des Marchés Publics                            |
| <b>TDR</b>     | Termes de Références                                              |
| <b>TTC</b>     | Toutes Taxes Comprises                                            |
| <b>TVA</b>     | Taxe sur la Valeur Ajoutée                                        |
| <b>UEMOA</b>   | Union Économique Monétaire Ouest Africaine                        |

## O. SYNTHESE

Nous avons procédé à l'audit des marchés du Conseil Sénégalais des Chargeurs du Sénégal (COSEC) financés par les ressources internes du budget de l'Etat et les ressources externes pour la gestion 2015. Les marchés examinés ont été pour l'essentiel choisis par l'ARMP, parmi ceux qui sont immatriculés en 2015 par l'autorité contractante à la DCMP.

Nous avons complété l'échantillon de l'ARMP constitué exclusivement des marchés par appel d'offres et par DRPCO, avec une sélection d'au moins 25% en valeur des DRPCR et 10 en nombre.

Nous avons pour mission de formuler à la lumière des résultats de nos vérifications, une opinion motivée sur :

- i. la qualité des structures de passation des marchés (notamment Commission des Marchés, cellules de passation des marchés et contrôles internes) ;
- ii. le degré de respect des dispositions et des procédures édictées par le Code des Marchés Publics, en matière de passation et d'exécution de marchés.

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 ont été passés de façon transparente et régulière.

Cet audit implique également l'évaluation des procédures utilisées dans la passation et l'exécution des marchés, ainsi que la présentation d'ensemble des dossiers de marchés.

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 ;
- ✓ la revue des budgets et des plans de passation des marchés ;
- ✓ l'examen des actes relatifs à la commission des marchés et à la cellule de passation des marchés ;
- ✓ la vérification des marchés et des demandes de renseignements et de prix ;
- ✓ des inventaires physiques.

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

## **0-1 OPINION SUR LA QUALITE DES STRUCTURES DE PASSATION DES MARCHES**

Au terme de l'analyse de l'organisation et du fonctionnement des structures chargées de la passation et de l'exécution des marchés, il convient de signaler des manquements dont les principaux sont développés ci-après.

### **➤ Commission des Marchés**

- Non- respect de la proportionnalité entre membres et suppléants de la commission des marchés en violation de l'article 36 du CMP ;
- Un agent de la Direction du Contrôle de gestion relevant des structures chargées du contrôle interne a été désigné membre de la commission des marchés ;
- Transmission tardive des actes de nomination des membres de la commission et des attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique à la DCMP(02/04/2015) en violation de l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du CMP ;

### **➤ Rapports trimestriels et annuel**

- Absence de production des rapports trimestriels à envoyer à la DCMP et à l'ARMP par la Cellule de passation des marchés en violation de l'arrêté n°00865 du 22/01/2015 pris en application des articles 35 et 141 du CMP ;

### **➤ Archivage**

- Non centralisation des documents relatifs à la partie exécution par la Cellule de passation des marchés. Cette carence ne facilite pas une revue correcte des procédures de passation des marchés ;

### **➤ Personne Responsable du Marché**

- Au sein de l'autorité contractante, les personnes responsables des marchés ne sont pas désignées nommément en violation de l'article 27 du code de passation des marchés publics ;

### **➤ Manuel des procédures**

- Absence de mise à jour du manuel des procédures administratives financières et comptables du CO.S.E.C datant de 1999 ;

### **➤ Comptabilité matières**

- La comptable des matières, désignée cumulativement à ses fonctions de comptable parmi l'une des agents du département comptable, dépend hiérarchiquement de l'agence comptable alors qu'elle doit relever de l'ordonnateur ;



➤ **Suivi des recommandations antérieures**

- Sur un total de trente-deux (32) recommandations formulées antérieurement, dix (10) ont été résolues, soit un taux d'application de 31 %.

**Sous réserve des points évoqués ci-dessus, notre opinion est que la commission des marchés, la cellule de passation des marchés ont été mises en place et ont fonctionné au titre de la gestion 2015, conformément aux dispositions du code des marchés publics.**

Mamina CAMARA

*Mamina CAMARA*  
Mamina CAMARA  
Exp. 10/10/2015

## **0.2 OPINION SUR LE DEGRE DE RESPECT DES DISPOSITIONS EDICTEES PAR LE CMP**

L'échantillon des marchés à partir desquels nous avons formulé notre opinion sur leur passation et leur exécution, est représenté au tableau ci-après :

| Modes de passation des marchés        | Population des marchés du COSEC |               | Echantillon des marchés sélectionnés par l'ARMP |               | Marchés sélectionnés par le cabinet |            | Echantillon des marchés examinés |               |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------|
|                                       | Nbre                            | Montant       | Nbre                                            | Montant       | Nbre                                | Montant    | Nbre                             | Montant       |
| AOO                                   | 15                              | 1 368 299 578 | 7                                               | 1 123 849 481 |                                     |            | 7                                | 1 123 849 481 |
| AOR                                   |                                 |               |                                                 |               | -                                   | -          | -                                | -             |
| PI                                    | 1                               | 15 546 500    | 1                                               | 15 546 500    |                                     |            | 1                                | 15 546 500    |
| DRPCO                                 | 12                              | 116 198 555   | 3                                               | 74 927 050    |                                     |            | 3                                | 74 927 050    |
| ED                                    |                                 |               |                                                 |               |                                     |            | -                                | -             |
| Avenant                               | 1                               | 2 140 869     |                                                 |               |                                     |            |                                  |               |
| <i>Total des marchés immatriculés</i> | 29                              | 1 502 185 502 | 11                                              | 1 214 323 031 | -                                   | -          | 11                               | 1 214 323 031 |
| Pourcentage                           | Base 100                        |               | 38%                                             | 81%           |                                     |            | 100%                             | 100%          |
| <i>DRPCR</i>                          | 12                              | 128 654 612   |                                                 |               | 3                                   | 67 437 000 | 3                                | 67 437 000    |
| Pourcentage                           | Base 100                        |               |                                                 |               | 25%                                 | 52%        | 25%                              | 52%           |
| <i>Total des marchés</i>              | 41                              | 1 630 840 114 |                                                 |               | 3                                   | 67 437 000 | 14                               | 1 281 760 031 |
| Pourcentage                           | Base 100                        |               |                                                 |               | 7%                                  | 4%         | 34%                              | 79%           |

Suite à la production du rapport provisoire du 27/10/2016, le Coordonnateur de la Cellule de Passation des Marchés a mis à notre disposition les dossiers de marché demandés sur la sélection complémentaire des DRPCR à l'exception de ceux relatifs au marché n° F-CC-025 concernant la fourniture d'objets promotionnels (relance) attribué à CARAF INTERNATIONAL pour 14 750 000 F CFA.

La revue de ces marchés laisse apparaître des limitations et des non-conformités d'ordre général et d'ordre spécifique développées ci-après :

### → **Limitations**

Certains documents nécessaires à une correcte revue des marchés n'ont pas été mis à notre disposition. Il s'agit :

- La demande de proposition du marché C0869/15 - Etude relatif à la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère... de Rufisque/ HASKONING Sénégal d'un montant de 42 773 820 F CFA TTC ;

- des convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution pour les marchés suivants :
  - n° T 1632/15 –DK lot 1 Sarsara Construction et n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA Travaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ;
  - n° F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION ;
- des preuves de transmission du P.V d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires prévues à l'article 67.4 du CMP concernant la quasi-totalité des marchés passés en revu ;
- des lettres de notification aux attributaires des marchés suivants :
  - N° F1341/15 Fournitures de consommables informatiques SBM Technologies ;
  - N° T1633/15- DK lot 2 Travaux de construction du CCIA de Fatick /DELTA SA;
  - N° T 0347/15 lot 1 Travaux de construction du CCIA de Kédougou GTS SUARL;
- des lettres de notification aux candidats non-retenus suite à l'attribution provisoire des marchés suivants (art. 83 .3 du CMP) :
  - n°T1632/15 lot 1 /Sarsara Construction et n° T1633/15 Lot2/Delta SA Travaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ;
  - n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Travaux de construction des chambres de commerce de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;
  - n° C0865/15-DK étude pour la mise en place d'une bourse de fret /Groupement NUMHERIT/MSA International ;
- des preuves de publication de l'attribution définitive pour la quasi-totalité des marchés passés en revu en violation de l'article 86 du CMP.
- En outre, l'archivage des dossiers de marchés concernant la partie exécution n'est pas centralisé au niveau de la Cellule de passation. Cette carence ne facilite pas la revue correcte des procédures de passation des marchés.

→ **Non –conformités d'ordre général**

- Les PV d'attribution provisoire des marchés passés en revue ont dans leur ensemble été signés par le Directeur Général et non par la personne responsable du marché.

→ **Non –conformités d'ordre spécifique**

- Le projet de marché contenu dans le dossier du marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION porte un objet différent du marché (Fourniture de consommables informatiques / Entretien et maintenance du parc informatique du CO.SE.C).

**Convocation des membres de la commission des marchés**

- Absence de mention des dates sur les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution mis à notre disposition. Cette absence de datation ne permet pas une vérification du respect de l'art.39 du CMP relatif au délai d'établissement de 5 jours francs des convocations :
  - Marché N° T 969/15 Travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques ERTHEG;
  - Marchés n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Construction des chambres de commerce de Kédougou, Kaffrine et Sédhiou ;
  - Marché n° F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/SBM Technologies ;
  - Marché n° F0869/15 - Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque.

**Procès-verbal d'ouverture des plis**

- certains membres de la commission réunis en séance d'ouverture des plis des marchés suivants n'ont pas signé le PV d'ouverture des plis (article 67.4 du CMP):
  - n° C0869/15 (Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque) - Doudou Ndiaye ;
  - n° F1341/15 (Fourniture de consommables informatiques) - Haby DIACK.

### **Procès-verbal d'attribution provisoire**

- Le PV d'attribution provisoire relatif aux marchés n° T 0347/15 lot 1 (127 870 674 F CFA) , n° T 0348/15 lot2 (110 811 602 F CFA) et T 0349/15 lot 3 (124 740 790 F CFA) travaux pour la construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou n'est pas signé par tous les membres de la commission présents;
- Le PV d'attribution provisoire de la DRPCR n° S-DAGRH-004 relatif à la location de matériels roulants attribuée à LEILA PRESTIGE CARS pour 13 953 500 F CFA n'a pas été signé par un des membres de la commission des marchés en la personne de Haby DIACK représentant du Ministère de la Pêche et des Affaires maritimes.

### **Publication de l'avis d'attribution provisoire**

- Absence de mention du délai d'exécution dans la publication des avis d'attribution provisoire des marchés suivants :
  - N° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL (127 870 674 F CFA TTC), n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO (110 811 602 F CFA TTC) et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO (124 740 790 F CFA TTC) Travaux de construction des chambres de commerce de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;
  - N° C0865/15-DK étude pour la mise en place d'une bourse de fret/Groupement NUMHERIT/MSA International d'un montant de 15 546 500 F CFA TTC.

### **Ouverture des offres financières**

- Non élaboration du PV d'ouverture des offres financières du marché C0865/15-DK étude pour la mise en place d'une bourse de fret /Groupement NUMHERIT/MSA International.

### **Exécution financière**

- Retard dans les délais d'exécution et la réception des travaux de construction des chambres de commerce et des travaux de raccordement aux réseaux de la SENELEC et de la SDE;

- Les pénalités pour retard d'exécution par rapport aux délais contractuels estimées au moins à 67 millions ne sont pas systématiquement appliquées en violation de l'article 135 du Code des Marchés publics.

### **Ventes dossiers d'appel d'offres**

Les 50% soit 972 500 F CFA des produits de ventes des dossiers d'appels d'offres n'ont pas été reversés à l'ARMP en violation de l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics ;

**Sous réserve des limitations et points de non-conformités évoqués ci-avant, notre opinion est que les procédures de passation et d'exécution des marchés sont conformes aux dispositions du Code des Marchés.**

Mamina CAMARA



## **1. CONTEXTE ET OBJECTIFS DE LA MISSION**

### **1.1 Contexte**

Conscient du volume important de dépenses que représente la commande publique, du flot considérable de transactions qu'elle génère et désireux de promouvoir la transparence, l'efficacité et la responsabilisation, essentielles à une bonne gouvernance, dans un État de droit, le Gouvernement du Sénégal a initié depuis 2006, une profonde réforme de son système de passation de marchés publics. Cette réforme aligne le système sénégalais sur les meilleures pratiques internationales en la matière, notamment en transposant les directives de l'UEMOA relatives à l'harmonisation des marchés publics des États membres de l'Union.

Au plan institutionnel, la réforme a contribué à la création de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) sous forme d'autorité administrative indépendante, distincte du service administratif chargé du contrôle a priori de la passation des marchés, en l'occurrence la Direction Centrale des Marchés publics (DCMP).

La présente mission concerne la mise en œuvre d'une revue indépendante pour la vérification, en référence au décret n°2014-1212 du 22 septembre 2014 portant Code des Marchés publics (CMP), de la transparence et des conditions de régularité des procédures d'élaboration, de passation et d'exécution des marchés publics sélectionnés par l'ARMP au titre de l'exercice 2015.

### **1.2 Objectifs de la mission et étendue des travaux à effectuer**

La mission a pour objectif principal, au sein des autorités contractantes, de vérifier le processus de passation et d'exécution des marchés conclus entre le 1er Janvier et le 31 décembre 2015, afin de mesurer le degré de respect des dispositions et procédures édictées par le Code des Marchés. Il s'agira principalement d'apprécier l'adéquation des procédures de passation des marchés et les modalités de gestion des contrats aux dispositions du CMP pour les dépenses effectuées par lesdites autorités contractantes.

## 2. ENVIRONNEMENT DES MARCHES PUBLICS

La réforme des systèmes nationaux de passation des marchés publics des pays membres de l'UEMOA découlant de la transposition sur le plan interne des Directives 04 et 05 s'est traduite au plan institutionnel par la création de deux structures chargées respectivement :

- ✚ D'une part, d'assurer la régulation du système de passation des marchés publics. Cette mission est dévolue à l'ARMP qui est une autorité administrative indépendante rattachée à la Primature créée par la loi 2006-16 du 30 juin 2016 modifiant le Code des Obligations de l'Administration. Le décret n°2007-546 du 25 avril 2007 fixe son organisation et son fonctionnement. A ce titre, l'article 2 alinéa 8 dudit décret lui donne les prérogatives d'assurer le contrôle aposteriorien faisant réaliser, périodiquement, des audits techniques et/ou financiers.
- ✚ D'autre part, d'assurer le contrôle apriori qui constitue un volet central dans l'objectif d'amélioration du système de passation des marchés publics. La DCMP qui est une structure créée au sein du Ministère de l'Economie et des Finances par décret n°2007-547 du 25 avril 2007 est chargée d'assurer, entre autres, cette prérogative en vertu des dispositions de l'article 2 dudit décret.

Ce premier dispositif est complété par la mise en place au niveau des autorités contractantes de la Commission des marchés, la Cellule de passation des marchés et la nomination d'une Personne Responsable des marchés.

- ❖ La Commission des marchés est chargée de l'ouverture des plis, de l'évaluation des offres et l'attribution provisoire. Le nombre et les conditions de désignation des représentants de l'autorité contractante, de la Tutelle et du Contrôle Financier sont fixés par l'arrêté n°00864 du 22.01.2015 pris en application de l'article 36-1 du Code des marchés publics.
- ❖ La Cellule de passation des marchés est chargée de veiller sur la qualité des dossiers de passation des marchés ainsi qu'au bon fonctionnement de la commission des marchés. La composition et les attributions de la Cellule de passation sont fixées par l'arrêté n°00865 du 22.01.2015 pris en application des articles 35 et 141 du Code des marchés publics.
- ❖ Chaque autorité contractante est tenue de nommer une Personne responsable des marchés chargée de conduire la procédure de passation des marchés, de signer les marchés au nom de l'autorité contractante et de représenter l'autorité contractante lors de l'exécution du marché.

### **3. SYNTHESE DE LA REVUE**

#### **3.1 Constats relatifs au dispositif institutionnel, à l'organisation et à l'environnement de la passation des marchés**

##### **3.1.1 Présentation de l'Autorité Contractante**

###### **3.1.1.1 Dispositions générales**

Le Conseil des Chargeurs (CO.SE.C) est un établissement public à caractère professionnel, placé sous la tutelle technique du Ministère chargé de la Marine marchande et la tutelle financière du Ministère chargé des finances.

Il a pour mission de définir une politique de promotion et de protection des intérêts des importateurs et exportateurs du Sénégal, au regard des problèmes de transport en mer.

Depuis sa création par la loi n°75.51 du 03 avril 1975 et le Décret n° 75-612 du 06 juin 1975 fixant les règles d'organisation et de fonctionnement du Conseil sénégalais des chargeurs (CO.SE.C), d'importantes modifications institutionnelles ont été apportées aux textes régissant le CO.SE.C. notamment :

- ✓ Décret n°93-942 du 18 août 1993 abrogeant et remplaçant l'article 10 du décret n°87-254 du 28 février 1987 portant modification du décret n° 75-612 du 06 juin 1975 fixant les règles d'organisation et de fonctionnement du Conseil sénégalais des chargeurs (CO.SE.C) ;
- ✓ Décret n°94-605 du 09 juin 1994 soumettant le Conseil sénégalais des chargeurs au contrôle de l'Etat.

Les modifications les plus importantes ont été apportées par le décret n°94.606 du 09 juin 1994 qui donne aux chargeurs privés une responsabilité très importante dans :

- La définition des programmes d'action du CO.SE.C et le suivi de son application ;
- La détermination des moyens (financiers et humains) pour les réaliser.

Cette réforme qui s'est traduite par une présence majoritaire des privés dans le Conseil d'Administration et l'Assemblée Générale, a voulu épouser les contours de l'évolution qui a marqué le secteur maritime au cours de la décennie qui vient de s'achever.

Ce décret transfère en effet au Conseil d'Administration, les pouvoirs de supervision de l'utilisation des ressources financières du CO.SE.C.

L'arrêté interministériel n°868 M.P.T.M du 1<sup>er</sup> février 1995 portant composition de l'assemblée générale du Conseil sénégalais des chargeurs (CO.SE.C) fixe le nombre de membres de l'AG à 46.

En application des dispositions de ce décret, les organes de l'institution sont ainsi constitués :

- Assemblée Générale (46 membres dont 41 représentants du secteur privé et 5 de l'Etat) ;
- Conseil d'Administration (12 membres) dont 9 du privé et 3 de l'Etat ;
- Direction Générale : le Directeur Général est nommé par décret, sur proposition du Conseil d'Administration, après avis du Ministre chargé de la tutelle technique.

D'autres modifications sur le cadre institutionnel ont été apportées notamment :

- ✓ Le Décret n°2011-167 du 03 février 2011 modifiant les articles 9, 15 et 16 du décret n°94-606 du 09 juin 1994 fixant les règles d'organisation et de fonctionnement du Conseil sénégalais des chargeurs (CO.SE.C) ;
- ✓ Le Décret n°2013-13 du 03 janvier 2013 modifiant l'alinéa 2 de l'article 3 du décret n°2011-167 du 03 février 2011 portant modification du décret modifiant les articles 9, 15 et 16 du décret n°94-606 du 09 juin 1994 fixant les règles d'organisation et de fonctionnement du Conseil sénégalais des chargeurs (CO.SE.C).

### 3.1.1.2 Organes délibérants

Les organes délibérants du CO.SE.C sont ainsi répartis :

- ✓ L'Assemblée générale ;
- ✓ Le Conseil d'administration ;
- ✓ La direction générale.

### 3.1.1.3 L'organigramme du CO.SE.C

L'organigramme du CO.SE.C mis à notre disposition est composé hiérarchiquement du Président du Conseil d'Administration, du Directeur Général, du Secrétariat Particulier des Conseillers, des Cellules, de l'Agence Comptable et des Directions qui dépendent directement du Directeur Général.

- Les Cellules sont composées comme suit :
  - Cellule Audit Interne,
  - Cellule Informatique,
  - Cellule de Passation des Marchés.
- Les Conseillers sont répartis comme suit :
  - Conseiller Technique,
  - **Conseiller Financier**,
  - Conseiller en communication,
  - et le Chargé des Relations Extérieures.

Les Directions et l'Agence Comptable sont réparties en Département.

- Direction de Contrôle de Gestion :
  - Département Gestion du Budget,
  - **et Département Planification.**
- Direction des Etudes et l'Assistance aux Chargeurs :
  - **Département Etudes et Suivi des Investissements**,
  - Département Assistance aux Chargeurs,
  - Département de l'observatoire National des Transports Maritimes.
- Direction de l'Administration Générale et des Ressources Humaines :
  - Département Ressources Humaines,
  - Département Administration Générale)

- Agence Comptable :
  - Département Dépenses,
  - Département Comptabilité,
  - et Département Caisse /Recettes.

Cependant, le poste de conseiller financier n'est pas pourvu.

#### 3.1.1.4 Personnel du CO.SE.C

La répartition du personnel par groupe socio-professionnel se présente ainsi :

| Groupe socio-professionnel | Effectif  |             |
|----------------------------|-----------|-------------|
|                            | Nombre    | Pourcentage |
| Cadres                     | 34        | 44%         |
| Maîtrises                  | 23        | 30%         |
| Employés                   | 20        | 26%         |
| <b>Total</b>               | <b>77</b> | <b>100%</b> |

(Source: rapport d'activités 2015).

#### 3.1.1.5 Manuel de procédures administratives et financières du CO.SE.C

Le manuel des procédures administratives financières et comptables du CO.SE.C datant de 1999 n'a pas fait l'objet de mise à jour, particulièrement la section approvisionnement pour une meilleure adéquation des procédures avec le Code des Marchés Publics.

#### 3.1.1.6 Ressources du CO.SE.C

L'article 4 de la **Loi 87-13 du 24 février 1987** abrogeant et remplaçant l'article 4 de la Loi 75-51 du 03 avril 1975 portant création du CO.SE.C définit ses ressources comme suit :

- Les recettes ordinaires comprennent :
  - Les cotisations annuelles des membres ;
  - Un prélèvement applicable sur la valeur en douane des marchandises importées ou exportées par voie maritime (taux de 0, 4%) ;
  - Les intérêts et dividendes des titres de participations ;
  - Les revenus des dons et legs ;
  - Les produits des services rendus.
- Les recettes extraordinaires se composent :
  - Des dons et legs ;
  - Des recettes provenant de l'aliénation des biens et valeurs ;
  - Des subventions qui pourraient lui être accordées par l'Etat ou par les institutions nationales ou internationales ;
  - Des emprunts qu'il peut être autorisé à contracter ;
  - Du produit de surtaxes portuaires infligées aux armements pratiquant une augmentation unilatérale des taux de fret ;
  - De toutes autres recettes accidentelles ou ayant un caractère exceptionnel.

### **3.1.1.7 Budget du CO.SE.C**

Le budget 2015 remanié est récapitulé dans le tableau suivant :

| DESIGNATION              | RESSOURCES<br>INITIALES | RESSOURCES<br>REAMENAGEES | VARIATION<br>EN% | DEPENSES<br>INITIALES | DEPENSES<br>REAMENAGEES | VARIATION<br>EN% |
|--------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| BUDGET DE FONCTIONNEMENT | 6 180 292 300           | 7 136 752 300             | 15%              | 6 180 292 300         | 7 136 752 300           | 15%              |
| BUDGET D'INVESTISSEMENT  | 1 665 300 000           | 1 448 272 015             | -13%             | 1 665 300 000         | 1 448 272 015           | -13%             |
| <b>TOTAL</b>             | <b>7 845 592 300</b>    | <b>8 585 024 315</b>      | <b>9%</b>        | <b>7 845 592 300</b>  | <b>8 585 024 315</b>    | <b>9%</b>        |

Le tableau d'exécution budgétaire au 31/12/2015 se présente comme suit :

| TABLEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2015 |                                  |                                             |                      |                                |                                           |                        |
|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|
| DESIGNATION                                  | RESSOURCES<br>PREVISIONS<br>2015 | RESSOURCES<br>REALISATIONS<br>AU 31/12/2015 | ECART                | DEPENSES<br>PREVISIONS<br>2015 | DEPENSES<br>REALISATIONS<br>AU 31/12/2015 | ECART                  |
| BUDGET DE FONCTIONNEMENT                     | 7 136 752 300                    | 7 142 609 484                               | 5 857 184            | 7 136 752 300                  | 5 739 163 988                             | - 1 397 588 312        |
| BUDGET D'INVESTISSEMENT                      | 1 448 272 015                    | 1 187 656 655                               | - 260 615 360        | 1 448 272 015                  | 1 187 656 655                             | - 260 615 360          |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>8 585 024 315</b>             | <b>8 330 266 139</b>                        | <b>- 254 758 176</b> | <b>8 585 024 315</b>           | <b>6 926 820 643</b>                      | <b>- 1 658 203 672</b> |

### **3.1.2 Commission des marchés**

La Commission des Marchés du CO.SE.C a été mise en place, au titre de l'exercice 2015, par la note de service n°01066/CO.SE.C du 30 décembre 2014.

Les membres de la Commission des Marchés ont signé les attestations de prise de connaissance de la Charte de Transparence et d'Ethique en matière de marchés.

la note de service portant désignation de la commission des marchés ainsi que les copies des attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique, signées par les membres de la cellule de passation des marchés et ceux de la commission des marchés ont été transmises :

- ✓ Le 02 avril 2015 à la DCMP par lettre n°00160 /COSEC du 18 mars 2015
- ✓ Le 02 avril 2015 à l'ARMP : par lettre n°00161 /COSEC du 18 mars 2015

Les membres de la Commission des Marchés sont au nombre de onze (11) dont six (6) titulaires et cinq (5) suppléants. La présidence est assurée par M. Papa Anthioumane DIAGNE, chef de département observatoire national des transports maritimes.

La commission est ainsi constituée :

#### **MEMBRES TITULAIRES**

- Papa Anthioumane DIAGNE, Chef de Département Observatoire National des Transports Maritimes - Président ;
- Ibrahima CAMARA, Agent d'Exploitation ;
- Coumba TOURE, Agent à la Direction du Contrôle de Gestion ;
- Banel SECK, Responsable des Approvisionnements
- Doudou NDIAYE, Contrôle financier - Présidence de la République ;
- Haby DIACK, Ministère de la Pêche et des Affaires maritimes ;

## **MEMBRES SUPPLEANTS**

- Malang CISSE, Responsable de la Couverture Médicale, Président Suppléant ;
- Abdourahmane CILLA, Adjoint au Chef de la Cellule Informatique ;
- Ndeye Yacine GUEYE, Cadre à la DAGRH chargée du volet commercial du BSC ;
- Naïssé DJIGO, en service à l'Observatoire national des Transports maritimes ;
- Dame SARR, Ministère de la Pêche et des Affaires Maritimes.

## **Constats**

- ❖ *La désignation des membres titulaires de la commission des marchés n'est pas proportionnelle à celle des membres suppléants en violation de l'article 36 paragraphes 5 qui stipule que pour chaque membre titulaire de la commission des marchés, il est également désigné un suppléant ;*
- ❖ *Un agent de la Direction du contrôle de gestion relevant des structures du contrôle interne a été désigné membre de la commission des marchés ;*
- ❖ *Les actes de nomination des membres de la commission et les attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique n'ont pas été transmis à bonne date en violation de l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du code des marchés publics.*

### **3.1.3 Cellules de Passation des Marchés**

Par note de service n°00582/COSEC, en date du 08 octobre 2013, la Cellule de Passation des Marchés du CO.SE.C est rattachée à la Direction Générale.

Initialement constituée de deux membres, la cellule a été renforcée par la nomination de Mme Fatou BA par note de service n°00052/COSEC du 21 janvier 2015. Pour l'exercice 2015, la cellule est ainsi composée:

- Cheikh WADJI, Coordonnateur ;
- Luc SAGNA, membre, rapporteur de la Commission des marchés ;
- Fatou BA, membre, assistante du coordonnateur de la cellule de Passation des Marchés.

Les membres de la cellule ont signé les attestations de prise de connaissance de la Charte de Transparence et d'Éthique qui ont été transmises respectivement à la DCMP et à l'ARMP par lettres n°00160/COSEC et n°00161/COSEC du 02 avril 2015.

### **3.1.4 Personnes responsables des marchés**

Pour chaque marché passé par l'autorité contractante, le responsable du marché est désigné compte tenu de la nature du marché et du service demandeur.

*Les actes de nomination désignant les personnes responsables des marchés n'ont pas été élaborés par l'autorité contractante en violation de l'article 27 du code des marchés publics.*

### 3.1.5 Production des rapports trimestriels et du rapport annuel

La Cellule de Passation des Marchés a produit le rapport annuel sur la passation des marchés publics pour la gestion 2015. Le rapport a été transmis à l'ARMP et à la DCMP par lettres référencées n° 00186 et 00185/CW/CPM du 31/03/2016 à la date du 01/04/2016.

#### Constats

- ❖ *Le rapport annuel sur la passation des marchés n'a pas été transmis à l'organe de contrôle (DCMP) à bonne date en violation de l'article premier de l'arrêté n° 00865 du 22/01/2015, pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés ;*
- ❖ *Les rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés à l'intention des autorités compétentes n'ont pas été élaborés en violation de l'arrêté n° 00865 du 22/01/2015, pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés.*

### 3.1.6 Documents de programmation de la préparation des marchés

#### 3.1.6.1 Plan de Passation des Marchés

Le COSEC a produit son plan de passation des marchés conformément à l'article 6 du code des marchés et l'arrêté n° 00865 du 22/01/2015, pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés publics relatif aux cellules de passation des marchés des autorités contractantes.

#### Constats

- ❖ *Les preuves de transmission du plan de passation des marchés à la DCMP n'ont pas été mises à notre disposition.*

#### 3.1.6.2 Avis Général de Passation des Marchés

L'avis général de passation des marchés a été publié dans le journal « Le Soleil » à la date du 07 janvier 2015 en conformité avec l'article 6 du code des marchés publics.

#### Constats

- ❖ *L'ensemble des marchés prévus sur le plan de passation des marchés n'a pas été pris en compte dans la publication de l'AGPM mis à notre disposition.*
  - *Le marché Co865/15-DK relatif à l'étude pour la mise en place d'une bourse de fret/Groupement NUMHERIT/MSA (PPM 2014) ;*
  - *Les marchés T969/15 et T 752/15 relatifs au raccordement aux réseaux de la SENELEC et de la SDE des complexes frigorifiques du Sénégal ERTHEG (PPM 2014).*

### 3.1.7 Archivage des dossiers

L'archivage des documents de marchés constitue un sérieux problème au sein de la cellule de passation des marchés du COSEC. L'archivage des dossiers de marchés n'est pas centralisé au niveau de la cellule, et en termes d'exhaustivité, les documents ne sont pas joints pour la majorité des dossiers de marchés.

#### Constats

- ❖ *L'autorité contractante n'a pas mis en place un dispositif de classement et d'archivage conformément aux dispositions du manuel de classement des documents des marchés de l'ARMP ;*

- ❖ *La cellule ne dispose pas d'un archiviste et les documents de marchés ne sont pas centralisés en son sein.*

### **3.1.8 Formation en passation des marchés**

A l'exception du coordonnateur, les membres de la commission des marchés et de la cellule de passation n'ont pas suivi de formation sur les marchés.

#### **Constats**

- ❖ *L'importance des recommandations de l'exercice 2014 non encore résolues en 2015 pose le problème de la nécessité de renforcement de capacité des membres de la commission et de la cellule de passation des marchés. En effet, 31% seulement des recommandations de 2014 ont été appliquées en 2015;*

### **3.1.9 Base de données des prestataires**

La base de données des prestataires tenue par la responsable des approvisionnements est assise sur les demandes d'agrément des fournisseurs adressées à la Direction Générale.

#### **Constats**

- ❖ *La base de données est tenue par le responsable des approvisionnements, de surcroît membre de la commission des marchés et occasionnellement membre du comité technique ;*

### **3.1.10 Comptable des Matières**

La comptable des matières a été désignée, cumulativement à ses fonctions de comptable parmi l'une des agents du département comptable. Elle dépend hiérarchiquement de l'agence comptable ;

#### **Constats**

- ❖ *La note de service portant sa désignation n'a pas été mise à notre disposition ;*
- ❖ *Elle dépend de l'agence comptable alors qu'elle doit relever de l'ordonnateur.*

## **3.2 Constats spécifiques aux marchés examinés**

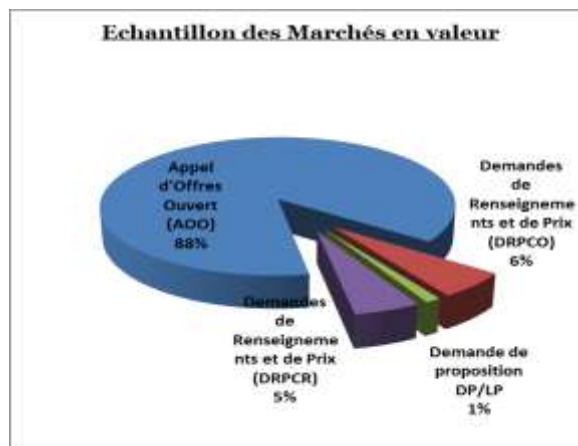
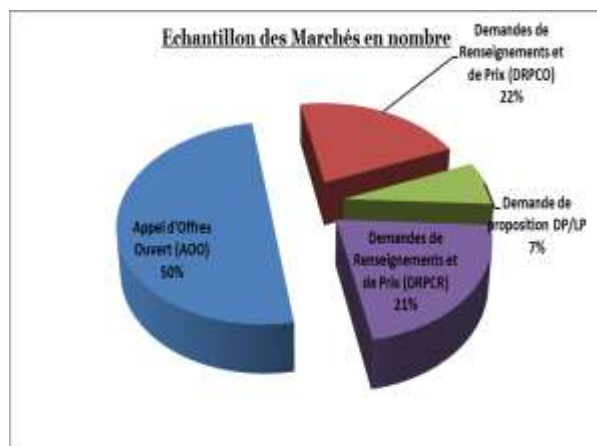
### **3.2.1 Echantillon**

Nos travaux ont porté sur un échantillon de 14 marchés sélectionnés à partir d'une population de 41 marchés, soit 79% en valeur des marchés mis à notre disposition. La population et l'échantillon sont détaillés dans le tableau ci-après :

| Modes de<br>passation des<br>marchés          | Population des marchés du<br>COSEC |               | Echantillon des marchés<br>sélectionnés par l'ARMP |               | Marchés sélectionnés par<br>le cabinet |         | Echantillon des marchés<br>examinés |               |               |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                               | Nbre                               | Montant       | Nbre                                               | Montant       | Nbre                                   | Montant | Nbre                                | Montant       |               |
| AOO                                           | 15                                 | 1 368 299 578 | 7                                                  | 1 123 849 481 |                                        |         | 7                                   | 1 123 849 481 |               |
| AOR                                           |                                    |               |                                                    |               | -                                      | -       | -                                   | -             |               |
| PI                                            | 1                                  | 15 546 500    | 1                                                  | 15 546 500    |                                        |         | 1                                   | 15 546 500    |               |
| DRPCO                                         | 12                                 | 116 198 555   | 3                                                  | 74 927 050    |                                        |         | 3                                   | 74 927 050    |               |
| ED                                            |                                    |               |                                                    |               |                                        |         | -                                   | -             |               |
| Avenant                                       | 1                                  | 2 140 869     |                                                    |               |                                        |         |                                     |               |               |
| <i>Total des<br/>marchés<br/>immatriculés</i> | 29                                 | 1 502 185 502 | 11                                                 | 1 214 323 031 | -                                      | -       | 11                                  | 1 214 323 031 |               |
| Pourcentage                                   | Base 100                           |               | 38%                                                | 81%           |                                        |         | 100%                                | 100%          |               |
| <i>DRPCR</i>                                  | 12                                 | 128 654 612   |                                                    |               |                                        | 3       | 67 437 000                          | 3             | 67 437 000    |
| Pourcentage                                   | Base 100                           |               |                                                    |               |                                        | 25%     | 52%                                 | 25%           | 52%           |
| <i>Total des<br/>marchés</i>                  | 41                                 | 1 630 840 114 |                                                    |               |                                        | 3       | 67 437 000                          | 14            | 1 281 760 031 |
| Pourcentage                                   | Base 100                           |               |                                                    |               |                                        | 7%      | 4%                                  | 34%           | 79%           |

- Les dossiers de marché demandés sur la sélection complémentaire des DRPCR n'ont pas été intégralement mis à la disposition des auditeurs.

Le graphique suivant donne la répartition du volume des marchés par mode de passation sélectionnés par l'ARMP et le Cabinet :



### 3.2.2 Rappel des seuils de passation des marchés applicables à l'entité auditée

Les seuils de passation applicables au COSEC sont résumés dans le tableau suivant en référence au nouveau code des marchés **décret n° 2014-1212 du 22 septembre 2014**.

Seuils de passation des marchés applicables au COSEC

| Types de Marchés            | Seuils de passation | Seuil de contrôle a priori DCMP (portant sur les dossiers d'appel à la concurrence, la revue des rapports d'analyse et attribution provisoire, et la revue portant examen juridique et technique) |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Travaux                     | 70 000 000          | 300 000 000                                                                                                                                                                                       |
| Fournitures                 | 50 000 000          | 200 000 000                                                                                                                                                                                       |
| Services                    | 50 000 000          | 150 000 000                                                                                                                                                                                       |
| Prestations Intellectuelles | 50 000 000          | 150 000 000                                                                                                                                                                                       |

En référence à l'article 53 du CMP et à l'arrêté n°107 du 07-01-2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de DRP, les seuils de passation applicables au Conseil Sénégalais des Chargeurs du Sénégal (COSEC) sont résumés dans le tableau suivant.

(Les montants sont exprimés en millier de francs CFA TTC)

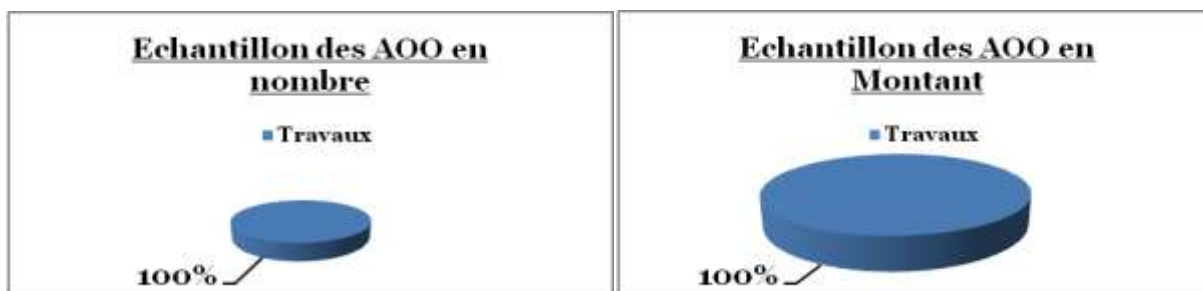
| Type de marché              | Seuil de passation par appel d'offres | Demande de renseignements et de prix |                           |                            |
|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                             |                                       | Simple                               | Restreinte                | Ouverte                    |
| Travaux                     | 70 000                                | $x < 5\,000$                         | $5\,000 \leq x < 25\,000$ | $25\,000 \leq x < 70\,000$ |
| Fournitures et services     | 50 000                                | $x < 3\,000$                         | $3\,000 \leq x < 15\,000$ | $15\,000 \leq x < 50\,000$ |
| Prestations intellectuelles | 50 000                                | $x < 5\,000$                         | $5\,000 \leq x < 25\,000$ | $25\,000 \leq x < 50\,000$ |

### 3.2.3 Marchés conclus par Appel d'Offres Ouvert (AOO)

Les marchés passés par appel d'offres ouvert passés en revue sont au nombre de sept (07) pour un montant total de **un milliard cent vingt-trois million huit cent quarante-neuf mille quatre cent quatre-vingt et un (1 123 849 481) F CFA** détaillé dans le tableau ci-après :

| N° | Objet du marché                                                                                                                                                                                               | Lot   | Type de Marché | Attributaire | Montant     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|-------------|
| 1  | Construction des Chambres de Commerce, d'Industrie et d'Artisanat (CCIA) de Sedhiou, Kédougou et Kaffrine en 3 lots<br>- marché n° T 0347/15-lot1<br>- marché n° T 0348/15-lot2<br>- marché n° T 0349/15-lot3 | Lot 1 | Travaux        | GTS Suarl    | 127 870 674 |
| 2  |                                                                                                                                                                                                               | Lot 2 | Travaux        | SE.BAT.CO    | 110 811 602 |
| 3  |                                                                                                                                                                                                               | Lot 3 | Travaux        | SE.BAT.CO    | 124 740 790 |
| 4  | Travaux de raccordement aux réseaux SDE et SENELEC des complexes frigorifiques du programme froid de l'Etat du Sénégal en 2 lots<br>- marché n° T969/15- lot1<br>- marché n° T 752/15-lot 2                   | Lot 1 | Travaux        | ERTHEG       | 317 644 200 |
| 5  |                                                                                                                                                                                                               | Lot 2 | Travaux        | ERTHEG       | 262 620 800 |

|              |                                                                                                             |       |         |                      |                      |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|----------------------|----------------------|
| 6            | Travaux de construction des chambres de commerce, d'industrie et d'agriculture de Matam et Fatick en 2 lots | Lot 1 | Travaux | SARSARA Construction | 81 145 654           |
| 7            | - marché n° T 1632/15-lot1<br>- marché n° T 1633/15-lot2                                                    | Lot 2 | Travaux | DELTA SA             | 99 015 761           |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                             |       |         |                      | <b>1 123 849 481</b> |



### 3.2.3.1 Marchés supérieurs au Seuil DCMP

Les marchés passés en revue et dont le montant est supérieur au seuil de contrôle a priori de la DCMP sont au nombre de cinq (5) pour un montant total de **943 688 066 F CFA**. Ils sont résumés comme suit :

- ✚ Construction des Chambres de Commerce, d'Industrie et d'Artisanat (CCIA) de Sédhiou, Kédougou et Kaffrine en **3 lots** pour un total de **363 423 066 F CFA TTC**
- ✚ Travaux de raccordement aux réseaux SDE et SENELEC des complexes frigorifiques du programme froid de l'Etat du Sénégal : **lot 1 et lot 2** pour un total de **580 265 000 F CFA TTC**

Les marchés susvisés ont été soumis au contrôle a priori de la DCMP qui n'a pas eu d'objection à la poursuite de la procédure.

### 3.2.3.2 Marchés inférieurs au Seuil DCMP

Les marchés par appel d'offres passés en revue pour la gestion 2015 et dont les montants sont inférieurs au seuil de contrôle à priori de la DCMP sont au nombre de deux (02) pour un montant global de **180 161 415 F CFA** résumé comme suit :

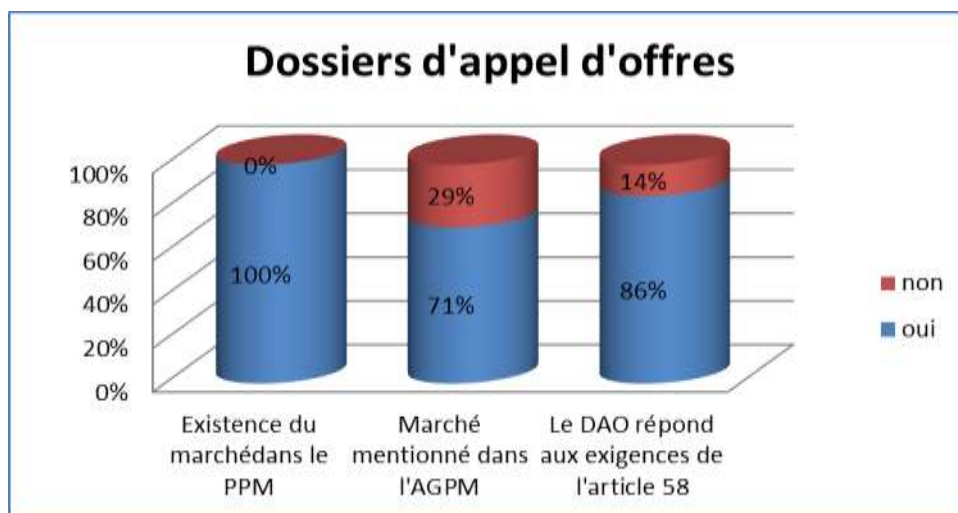
- ✚ Travaux de construction des chambres de commerce, d'industrie et d'agriculture de Matam et Fatick en deux lots : lot 1 : **(81 145 654 F CFA)**
- ✚ Travaux de construction des chambres de commerce, d'industrie et d'agriculture de Matam et Fatick en deux lots : lot 2 : **(99 015 761 F CFA)**

**TOTAL = 180 161 415 F CFA**

L'examen de ces marchés a porté sur les éléments de contrôle ci-après :

| <b>a- Dossier de marché</b>                                                                                | <b>e- Attribution</b>                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Existence du marché dans le PPM                                                                            | Publication de l'attribution provisoire                                                             |
|                                                                                                            | Conformité de l'avis de publication au modèle type de l'ARMP                                        |
| Marché est mentionné dans l'AGPM                                                                           | Notification de l'attribution provisoire aux candidats                                              |
|                                                                                                            | Approbation du PV d'attribution provisoire par la personne responsable du marché                    |
| Le DAO répond aux exigences de l'article 58                                                                | respect du délai entre la publication de l'attribution provisoire et la transmission pour signature |
|                                                                                                            | Conformité du marché signé au projet du DAO                                                         |
| <b>b- Invitation des candidats</b>                                                                         | Approbation du marché par l'autorité compétente                                                     |
| Publication de l'avis d'appel d'offres                                                                     | le marché a-t-il fait l'objet de notification écrite                                                |
| Les mentions requises par la réglementation sont-elles prises en compte dans la publication de l'avis d'AO | Publication de l'attribution définitive                                                             |
| Délai accordé pour le dépôt des offres est-il raisonnable                                                  | <b>f-Réception et paiement des prestations</b>                                                      |
| <b>c- Réception et dépouillement des offres</b>                                                            | Délais d'exécution respectés                                                                        |
| Convocation des membres de la commission des marchés                                                       |                                                                                                     |
| Ouverture des offres en séance publique                                                                    | Existence d'une commission de réception                                                             |
| Ouverture des offres par la commission des marchés                                                         | Existence PV de réception                                                                           |
| Procès-verbal d'ouverture des offres transmis aux soumissionnaires                                         | Adéquation dossier de paiement et contrat                                                           |
| <b>d- Evaluation des offres</b>                                                                            | Exhaustivité du dossier de paiement                                                                 |
| Attribution du marché au moins disant                                                                      |                                                                                                     |
| Prise en compte des critères de qualification                                                              |                                                                                                     |
| Utilisation de critères d'évaluation non prévus dans le DAO                                                |                                                                                                     |
| délai entre ouverture des offres et approbation est raisonnable                                            |                                                                                                     |

**a. Sur le dossier de marché**



**Commentaire**

- Les appels d'offres ouverts sont mentionnés dans le PPM et dans l'avis général de passation des marchés. Les dossiers d'appel d'offres correspondant répondent aux exigences de l'article 58 du CMP indiquant les pièces et documents nécessaires à la consultation et à l'information des candidats. Néanmoins, les marchés relatifs aux travaux de raccordement aux réseaux de la SDE et de la SENELEC supérieurs au seuil de la DCMP ne figurent pas dans l'avis général mis à notre disposition.

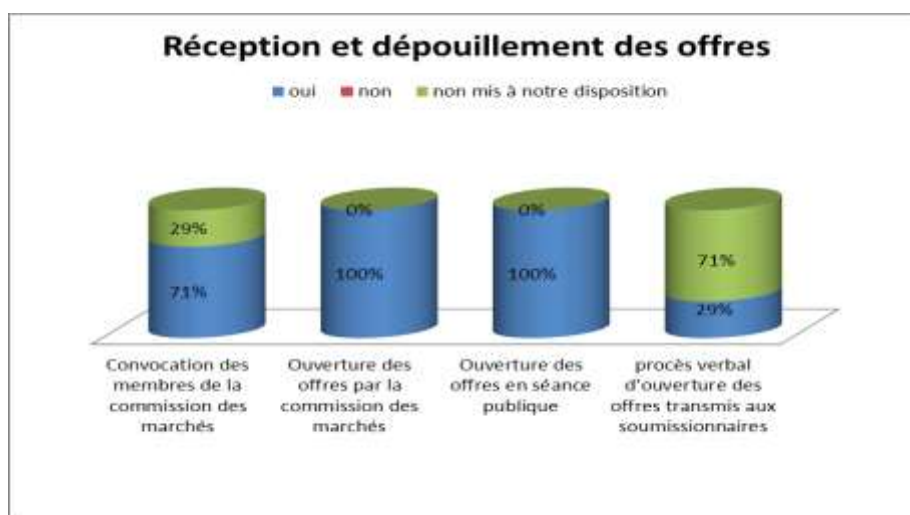
**b. Sur l'avis d'appel d'offres**



### Commentaire

- Les appels d'offres ouverts ont fait l'objet de publication d'un avis d'appel public à la concurrence dans les conditions prévue par l'article 56 du CMP. Ils sont établis conformément au modèle spécifié par décision de l'ARMP et informent sur :
  - l'objet du marché ;
  - le lieu et la date où l'on peut prendre connaissance des cahiers de charges ou les modalités d'obtention de ces documents
  - le lieu et la date limite de réception des offres ;
  - le délai pendant lequel les candidats restent engagés par leurs offres ;
  - les justifications à produire concernant les qualités et capacités exigées des candidats ;
  - le montant de la garantie de soumission à constituer.

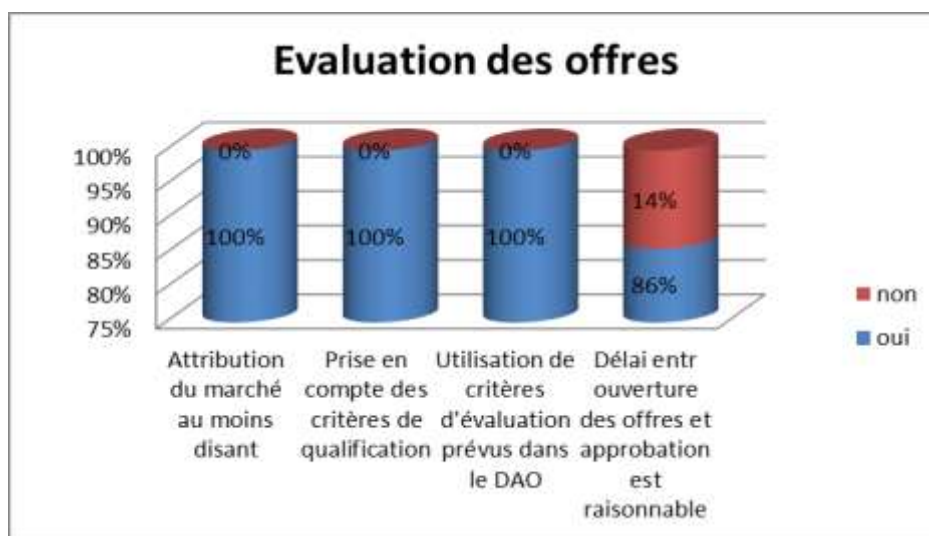
### c. Sur la réception et le dépouillement des offres



### Commentaires

- Les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution des marchés mises à notre disposition ne sont pas datées et ne permettent pas une vérification du respect de l'art.39 du CMP relatif au délai d'établissement de 5 jours francs.
- Les preuves de transmission du P.V d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires présents n'ont pas été mises à notre disposition

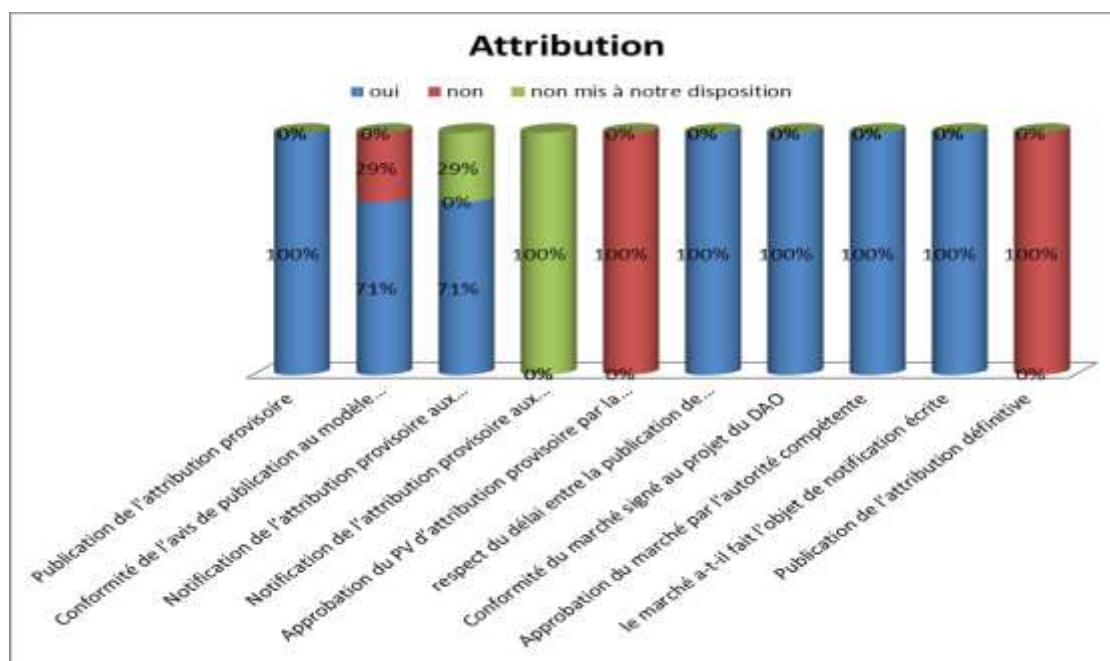
#### d. Sur l'évaluation des offres



#### Observation

- Les délais de procédures nous paraissent anormalement long au regard des délais réglementaires prescrits par le CMP, s'agissant du marché n° T 0969/15 relatif aux travaux de raccordement aux réseaux de la SENELEC et de de la SDE (supérieur au seuil DCMP) :
  - Date ouverture des offres : 18/12/2014
  - Date approbation : 09/05/2015

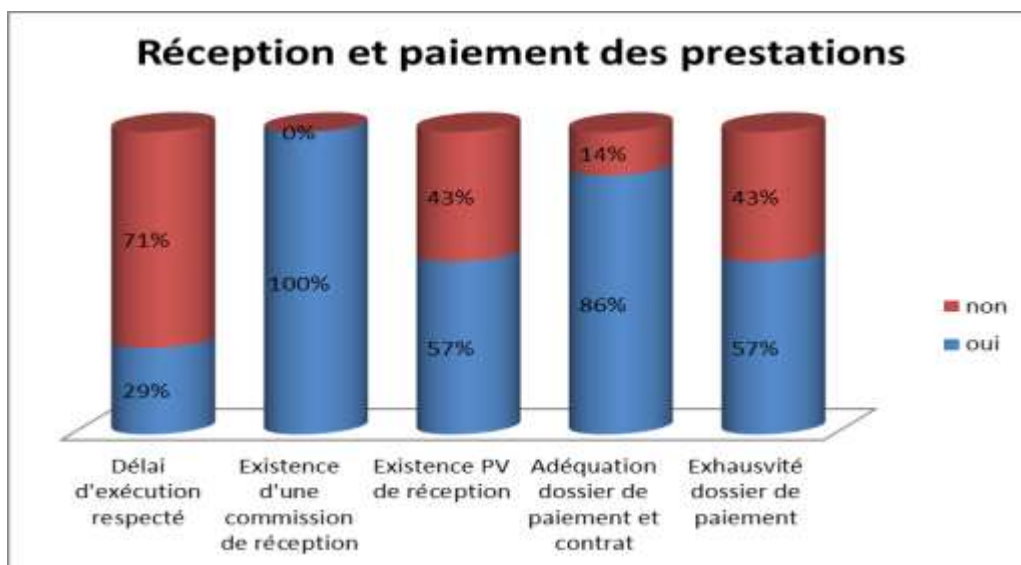
#### e. Sur l'attribution



### Observations

- La publication d'un avis d'attribution définitive est inexistante sur l'ensemble des marchés revus en violation de l'article du 86-4 du CMP ;
- Les PV d'attribution provisoire de l'ensemble des marchés passés en revue ne sont pas approuvés par la personne responsable du marché mais par le DG.

### f. Sur la réception et le paiement des prestations



### Observations

- Les pénalités de retard ne sont pas systématiquement appliquées sur les marchés ayant accusé un retard ;

### **3.2.4 Marchés conclus par Demande de Propositions (DP)**

Un seul marché de prestation intellectuelle a été passé par demande de propositions pour un montant de **quinze million cinq cent quarante-six mille cinq cent (15 546 500 F CFA)**.

| N° | Objet du marché                                                                   | Lot   | Type de Marché              | Attributaire                           | Montant    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------|----------------------------------------|------------|
| 1  | Etude de faisabilité pour la mise en place d'infrastructures d'une bourse de fret | 1 Lot | Prestations intellectuelles | Groupement NUMHERIT /MSA International | 15 546 500 |

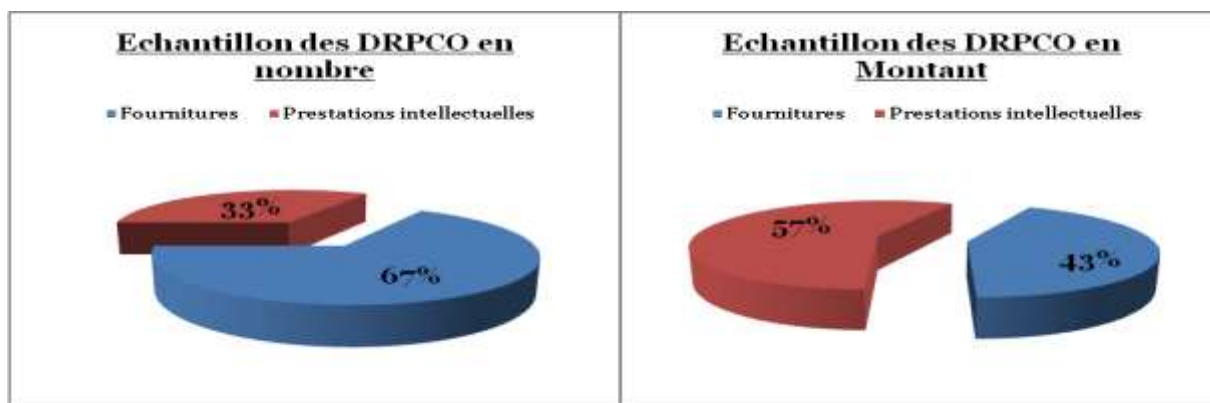
**Les constats suivants ont été relevés :**

- *La prestation n'a pas été inscrite sur l'avis général de passation des marchés de 2014, en violation de l'article 6 du CMP ;*
- *Les documents attestant la transmission des PV d'ouverture des offres aux représentants des soumissionnaires ne sont pas versés au dossier, en violation de l'article 67 alinéa 4 du CMP ;*
- *L'avis d'attribution définitive n'a pas été publié en violation de l'article 86 du nouveau Code des Marchés Publics ;*
- *Les candidats présélectionnés n'ont pas été invités à l'ouverture des offres financières en violation de l'article 67 alinéa 3 du CMP ;*
- *Les notes techniques provisoires transcrites sur le procès-verbal d'attribution provisoire ne sont pas conformes à celles consignées sur le rapport d'évaluation du comité du 30 décembre 2014 ;*
- *La pondération des notes techniques et financières transcrites sur le PV d'attribution provisoire n'est pas conforme à celle consignée sur le rapport d'évaluation du comité du 30 décembre 2014 ;*
- *Le détail des points de notation des évaluateurs n'a pas été joint au rapport d'évaluation ;*
- *Les candidats ayant obtenu les notes minimales requises n'ont pas été invités à l'ouverture des offres financières ;*
- *Le procès-verbal d'ouverture des offres financières n'a pas été produit en violation de l'article 67 alinéa 4 du CMP ;*
- *Toutes les mentions figurant sur le modèle type de l'avis d'attribution provisoire n'ont pas été prises en compte (absence du délai d'exécution) ;*
- *Les preuves de transmission ne sont pas matérialisées sur les lettres de non attribution élaborées le 12/02/2015 et le registre de transmission n'en fait pas mention ;*
- *Le PV d'attribution provisoire n'a pas été approuvé par la personne responsable du marché mais par l'autorité contractante (le Directeur Général) ;*
- *La date de signature du projet de marché n'a pas été mentionnée par le signataire ;*
- *Dépassement du délai de trois jours requis entre la date de réception des documents pour immatriculation et date d'immatriculation par la DCMP (article 86 du CMP) ;*
- *La publication de l'attribution définitive n'a pas été effective ;*

### 3.2.5 Marchés conclus par DRP à compétition ouverte

Les marchés passés par DRP à compétition ouverte sont au nombre de trois 3 pour un montant global de **74 927 050 F CFA** détaillé dans le tableau suivant :

| N°           | Objet du marché                                                                                                                                                         | Lot   | Type de Marché              | Attributaire                         | Montant           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1            | Fourniture de consommables informatiques et des fournitures de bureau en deux lots :<br>- Marché n°F1341/15-DK<br>Lot 1                                                 | Lot 1 | Fournitures                 | SBM Technology                       | 13 906 890        |
| 2            | Acquisition de matériels informatiques, Lot 1<br>- Marché n°F2289/15-                                                                                                   | 1 Lot | Fournitures                 | Oumou Leader Distribution Equipement | 18 246 340        |
| 3            | Sélection d'un consultant pour l'étude relative à la réhabilitation et rénovation de l'embarcadere / débarcadere à passerelle mobile de Rufisque<br>- Marché n°C0869/15 | 1 Lot | Prestations intellectuelles | HASKONING Sénégal Suarl              | 42 773 820        |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                                                                                         |       |                             |                                      | <b>74 927 050</b> |



La procédure de Demande de renseignements et de prix à compétition ouverte s'applique lorsque le montant du marché est inférieur à :

- 70 000 000 FCFA et supérieur ou égal à 25 000 000 FCFA pour les travaux ;
- 50 000 000 FCFA et supérieur ou égal à 15 000 000 FCFA pour les services et fournitures courantes ;
- 70 000 000 FCFA et supérieur ou égal à 25 000 000 FCFA pour les prestations intellectuelles.

Les éléments de contrôle utilisés pour l'examen des Demandes de renseignements et de prix à compétition ouverte sont identiques à ceux appliqués sur les appels d'offres.

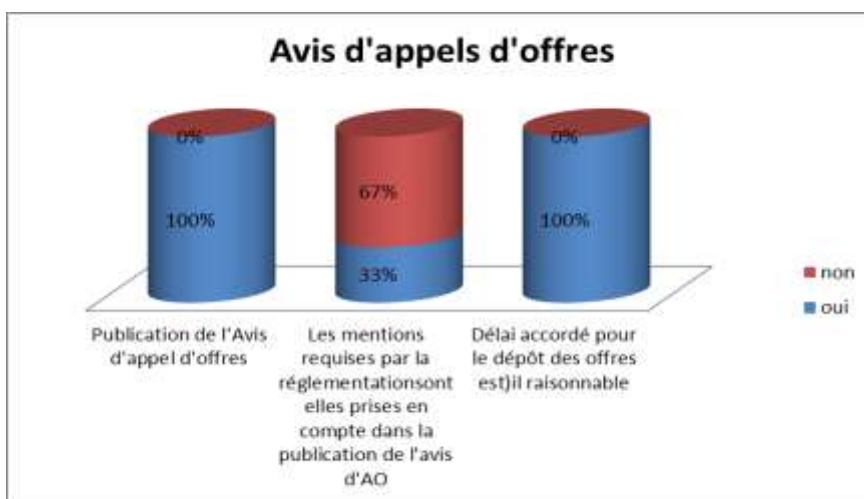
**a. Sur le dossier de marché**



**Commentaire**

- Les DRPCO sont mentionnées dans le PPM. Néanmoins, elles ne figurent pas dans l'avis général de passation des marchés dont la date de publication coïncide avec la date d'entrée en vigueur de l'arrêté n°00107 du 07-01-2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de demande de renseignements et de prix en application de l'article 78 du Code des marchés publics. Les dossiers d'appel à concurrence respectifs répondent aux exigences dudit arrêté.

**b. Sur l'avis d'appel d'offres**



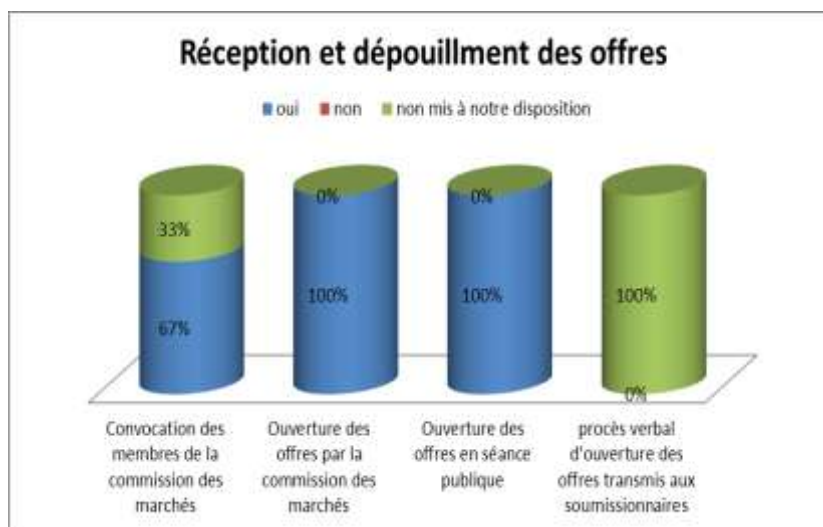
## Commentaires

- Les DRPCO ont fait l'objet de publication d'un avis d'appel public à la concurrence dans les conditions prévue par l'article 56 du CMP. Elles sont établies conformément au modèle spécifié par décision de l'ARMP et informent sur :
  - l'objet du marché ;
  - le lieu et la date où l'on peut prendre connaissance des cahiers de charges ou les modalités d'obtention de ces documents
  - le lieu et la date limite de réception des offres ;
  - le délai pendant lequel les candidats restent engagés par leurs offres ;
  - les justifications à produire concernant les qualités et capacités exigées des candidats ;
  - le montant de la garantie de soumission à constituer.

Toutefois, signalons que :

- le dossier de DRP relatif au marché F2289/15 OUMOU LEADER DISTRIBUTION - Fourniture de matériels informatiques mis à notre disposition ne mentionne pas la date limite de dépôt des offres ;
- L'avis de DRP relatif au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies mis à notre disposition ne renseigne pas sur la durée de validité des offres.

### c. Sur la réception et le dépouillement des offres

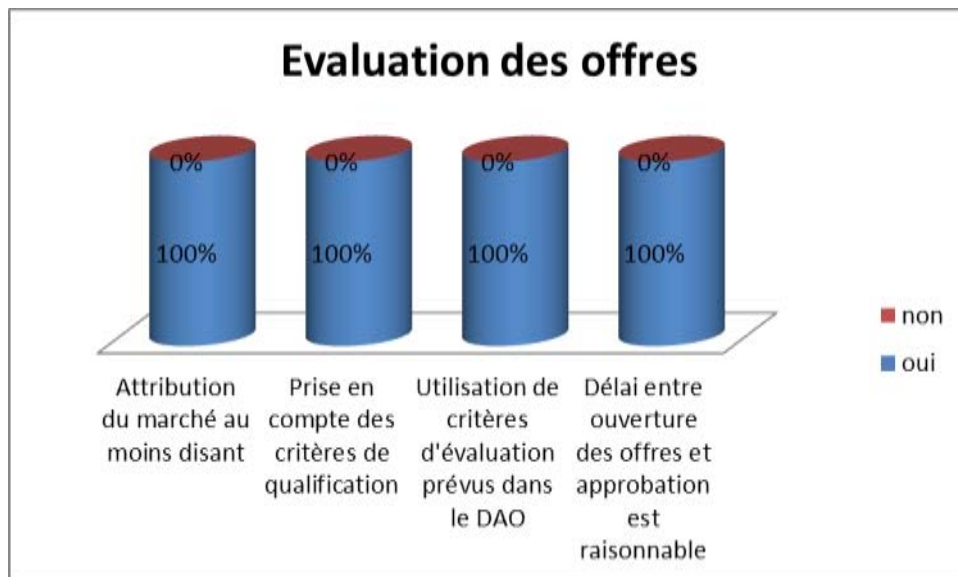


## Commentaires

- Les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution des marchés mises à notre disposition ne sont pas datées et ne permettent pas une vérification du respect de l'art.39 du CMP relatif au délai d'établissement de 5 jours francs.

- Les preuves de transmission du P.V d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires présents n'ont pas été mises à notre disposition.

**d. Sur l'évaluation des offres**



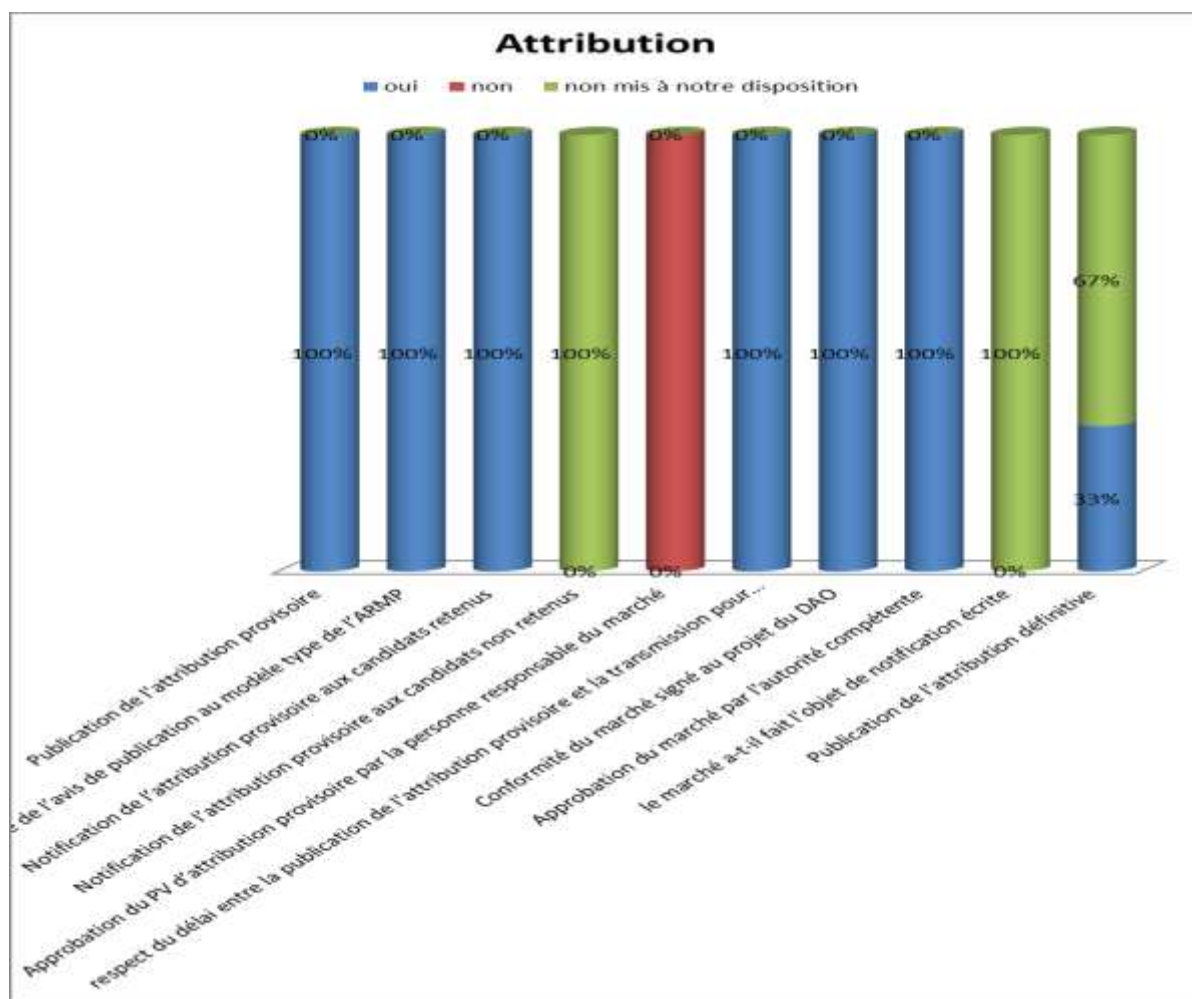
**Commentaire**

- Les DRPCO sélectionnés ont été correctement évaluées conformément aux dispositions prévues par le CMP.

Cependant, il convient de signaler que :

- Les pièces administratives demandées pour soumissionner au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies ne comprennent pas l'engagement sur l'honneur, l'attestation de non faillite, l'attestation de redevance de régulation ;
- Des éléments qui nous semblent pertinents comme les performances techniques et les délais de livraison n'ont pas été pris en compte dans les critères d'évaluation des offres et de qualifications relatifs au marché F1341/15- Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies.

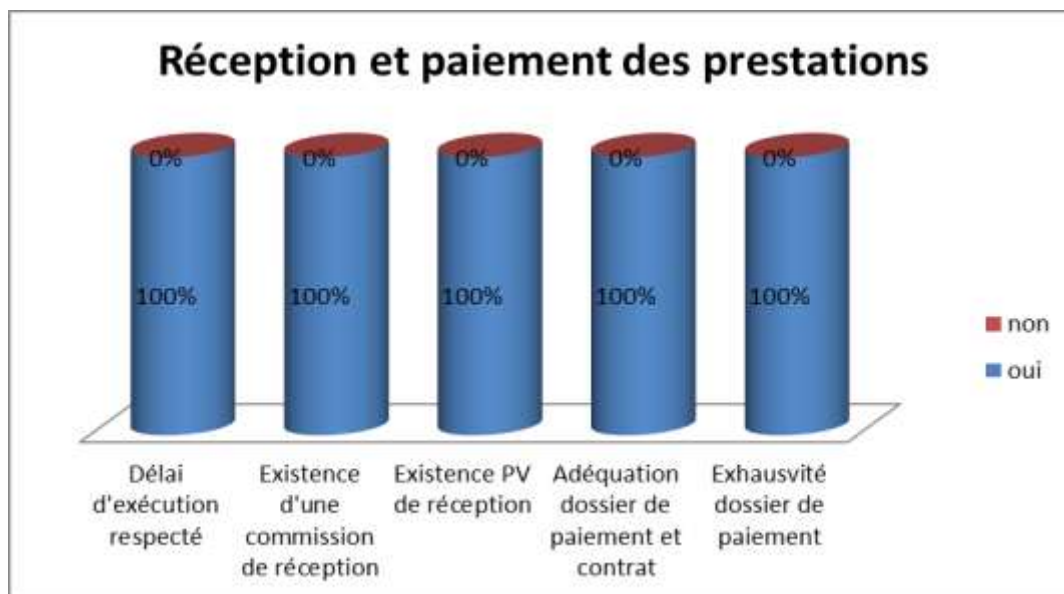
### e. Sur l'attribution



### Observations

- Le marché F1341/15-DK : Fourniture de consommables Informatiques et de Bureau en 2 Lots, SBM TECHNOLOGY a fait l'objet de publication de l'attribution définitive. Néanmoins, la date de publication (10/07/2015) est antérieure à la date de notification à l'attributaire du marché (27/07/2015) ;
- Les preuves de publication d'un avis d'attribution définitive relatives aux autres DRPCO n'ont pas été mises à notre disposition ;
- Les PV d'attribution provisoire de l'ensemble des DRPCO passées en revue ne sont pas approuvés par la personne responsable du marché mais par le DG.

**f. Sur la réception et le paiement des prestations**



**Observation**

- La date mentionnée sur le certificat de conformité (22/10/2015) est antérieure de 2 mois à la date de livraison du matériel (23/12/2015) objet du marché F2289 Fournitures informatiques Oumou Leader Distribution.

**3.2.6 Marchés conclus par DRP à compétition restreinte**

Suite à la production du rapport provisoire, les dossiers de marché demandés sur la sélection complémentaire des DRPCR ont été mis à notre disposition à l'exception de ceux relatifs au marché n° F-CC-025 concernant la fourniture d'objets promotionnels (relance) attribué à CARAF INTERNATIONAL pour 14 750 000 F CFA.

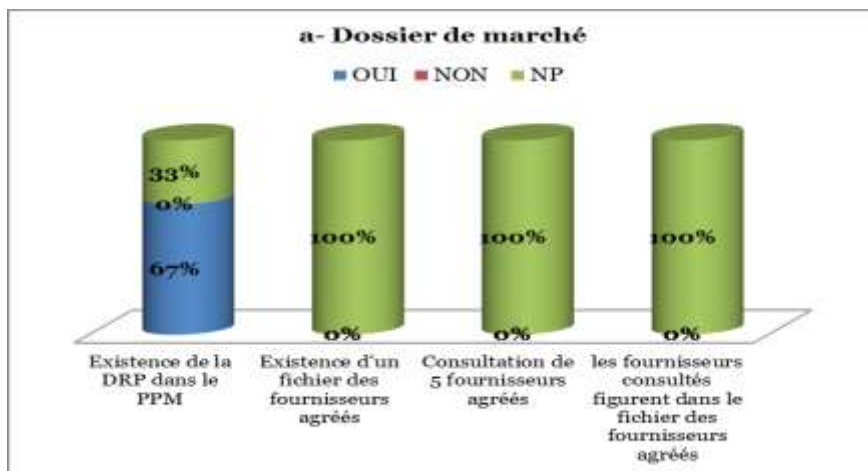
La liste des trois (3) DRPCR sélectionnées sur une population de 12 est présentée dans le tableau ci-après :

| Référence    | Titre du marché                                                                                            | Titulaire           | Montant           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| F-CC-025     | Fourniture d'objets promotionnels (relance)                                                                | CARAF INTERNATIONAL | 14 750 000        |
| S-DAGRH-004  | Location de matériels roulants                                                                             | LEILA PRESTIGE CARS | 13 953 500        |
| C-DEAC-027   | Choix d'un maître d'œuvre pour le suivi des travaux de construction des sièges des CCIA de Fatick et Matam | BEAD                | 24 780 000        |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                            |                     | <b>67 437 000</b> |

Les DRPCR traitées ont été examinées suivant les éléments de contrôle ci-après :

|                                                                              |                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>a- Dossier de marché</b>                                                  | <b>e- Attribution</b>                                          |
| Existence de la DRP dans le PPM                                              | Notification définitive du marché au fournisseur retenu        |
| Existence d'un fichier des fournisseurs agréés                               | Information par écrit des fournisseurs non retenus             |
| Consultation de 5 fournisseurs agréés                                        | Existence contrat ou bon de commande                           |
| les fournisseurs consultés figurent dans le fichier des fournisseurs agréés  | Contrat signé par la personne habilitée                        |
| <b>b- Invitation des candidats</b>                                           | Contrat enregistré au niveau des impôts                        |
| La DRP a fait l'objet de publicité                                           | <b>f- Réception et paiement des prestations</b>                |
| la lettre d'invitation fait mention de tous les candidats consultés          | Délais d'exécution respectés                                   |
| réception effective de la lettre d'invitation par les fournisseurs consultés | Existence BL ou PV de réception ou attestation de service fait |
| Les fournisseurs consultés existent effectivement                            | Adéquation dossier de paiement et contrat                      |
| Le délai accordé pour le dépôt des offres est raisonnable                    | Exhaustivité du dossier de paiement                            |
| <b>c- Réception et dépouillement des offres</b>                              |                                                                |
| Ouverture des offres en séance publique                                      |                                                                |
| Ouverture des offres par une commission habilitée                            |                                                                |
| Archivage des offres reçues                                                  |                                                                |
| <b>d- Evaluation des offres</b>                                              |                                                                |
| Utilisation de critères exclusifs prévus dans la DRP                         |                                                                |
| Attribution du marché au moins disant                                        |                                                                |
| PV d'évaluation signé par les membres habilités                              |                                                                |

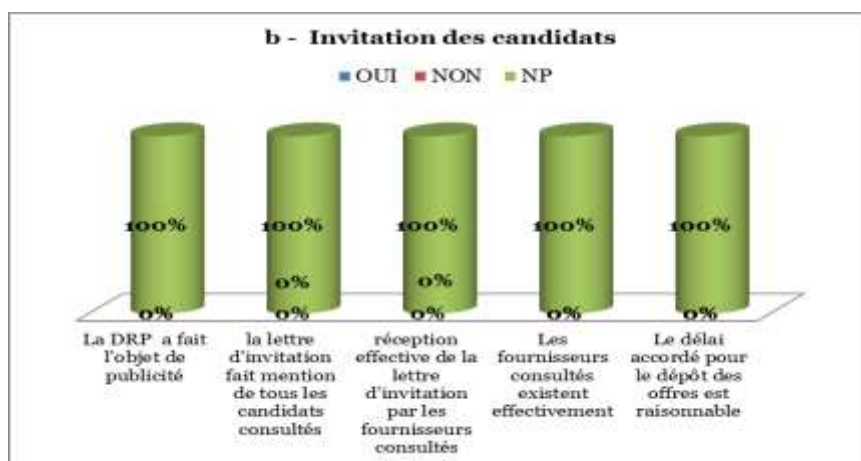
**a. Sur le dossier de marché**



**Commentaires**

- Les deux (2) DRPCR mises à notre disposition figurent dans le Plan de Passation des marchés transmis à la DCMP.
- Les autres points de non-conformités du graphique sur l'existence du fichier fournisseur, de la consultation de 5 fournisseurs, et de leur prise en compte dans le fichier des fournisseurs agréés, résulte de la non mise à disposition des documents de marchés.

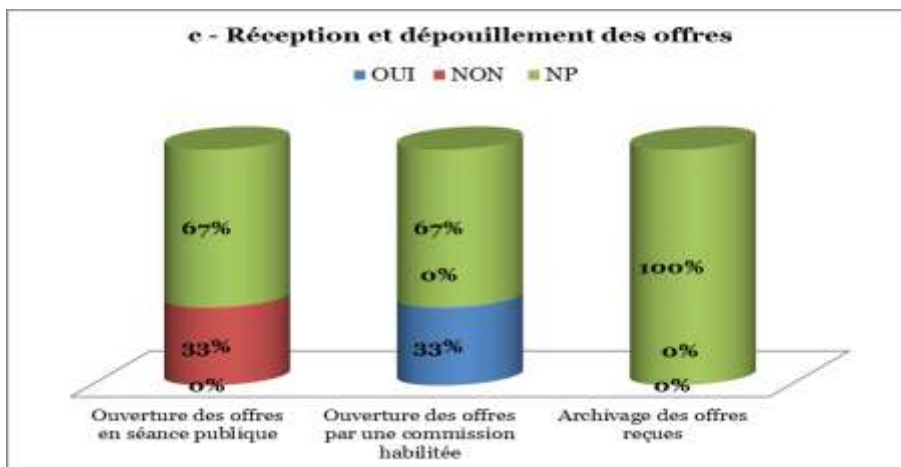
**b. Sur l'invitation des candidats**



**Commentaire**

- Les documents relatifs aux points de vérification du graphique n'ont pas été mis à notre disposition.

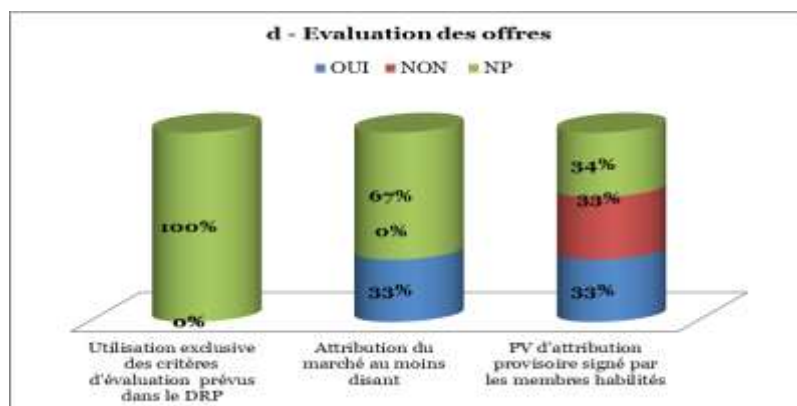
### c. Sur la réception et le dépouillement des offres



#### Commentaire

- Les points de non-conformité relatifs aux points de vérification ci-avant résultent des documents de marchés non transmis aux auditeurs.

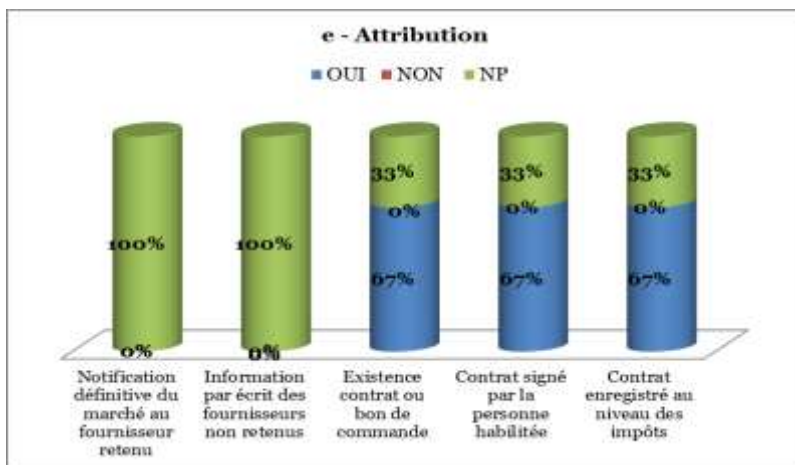
### d. Sur l'évaluation des offres



#### Observations

- Le PV d'attribution provisoire du marché n° S-DAGR-004 Location de matériels roulants (LEILA PRESTIGE CARS 13 953 500) n'a pas été signé par un des membres de la commission des marchés en la personne de Haby DIACK représentant du Ministère de la Pêche et des Affaires maritimes ;
- Les documents relatifs aux points de non-conformité sont synonymes à ce que les documents de marchés non pas été transmis.

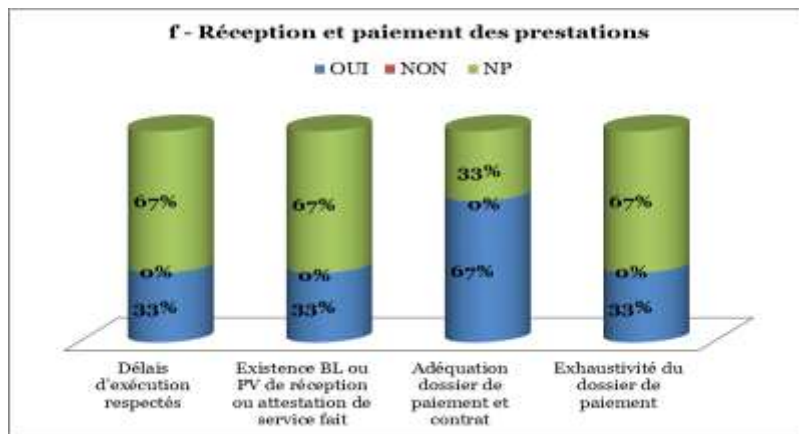
### e. Sur l'attribution



### Commentaire

- Les lettres de notification et d'information aux candidats non-retenus ne sont pas versées aux dossiers transmis ;
- Les contrats de marchés ont été traités conformément aux dispositions du code des marchés publics.

### f. Sur la réception et le paiement des prestations



### Commentaire

- Les dossiers de marchés relatifs aux points de non conformités ci-avant n'ont pas été transmis pour revue.

### **3.3 Constats relatifs à l'exécution financière**

#### **Pour les marchés passés par Appel d'Offres Ouverts**

- ❖ *Les pénalités de retard ne sont pas appliquées pour les marchés suivants :*
  - *Marchés n° T 0347/15 lot 1, n°T 0348/15 lot2 et T 0349/15 lot 3 relatifs aux travaux de construction des CCIA de Kédougou, Kaffrine et Sédhiou ;*
  - *Marché n° T 0969/15 lot 1 et n° T 0752/15 lot 2 travaux de raccordement aux réseaux de la SDE et de la SENELEC des complexes frigorifiques du Sénégal.*
  - *Marchés n° T 1632/15 -DK lot 1 et n° T1633/15- DK lot 2 Construction des chambres de commerce de Matam et Fatick*

#### **Pour les marchés passés par Demande de propositions (DP)**

- ❖ *Les conditions de règlements telles que définies aux dossiers d'appels d'offres n'ont pas été respectées ;*
- ❖ *Les prestations ont été réglées en intégralité par chèque du Trésor n°0197269 à la date du 09/02/2106 pour 13 175 000 F CFA ;*

#### **Pour les marchés passés par Demande de Renseignements et de Prix DRPCO**

- ❖ *Les délais de paiement stipulés dans les contrats de marché n'ont pas été respectés pour les marchés suivants :*
  - *Marché n°F2289/15 pour la fourniture de matériel informatique ;*
  - *et marché n°F1341/15-DK pour la fourniture de Fourniture de consommables Informatiques et de Bureau en 2 Lots;*
- ❖ *Retard dans l'exécution des paiements prévus par les clauses du contrat pour le marché Etude relatif à la réhabilitation et la rénovation de l'embarcadère / débarcadère à passerelle mobile de Rufisque Co869/15-DK.*

### **3.4 Constats relatifs à l'audit physique (matérialité, exécution physique)**

#### **Pour les marchés passés par Appel d'Offres Ouvert**

- ❖ *Le marché To752/15 (travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE) lot 2 a accusé un retard d'un mois et 24 jours par rapport au délai d'exécution de 4 mois :*
  - *Notification - 25/05/2015*
  - *Réception prévue - 25/09/2015*
  - *PV réception effective - 29/11/2015*
- ❖ *Aucune pénalité de retard n'a été appliquée pour les travaux de raccordement ;*
- ❖ *Les marchés suivants n'ont pas encore été réceptionnés à ce jour malgré le dépassement du délai contractuel :*

- Marchés n° T 0347/15 lot 1, n° T 0348/15 lot2 et T 0349/15 lot 3 Construction des chambres de commerces de Kédougou Kaffrine et Sédhiou  
– date de réception prévue : le 26/11/2015 ;
- Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1 et n° T1633/15- DK lot 2 Construction des chambres de commerce de Matam et Fatick  
- date de réception prévue : le 10/07/2016 ;

#### Pour les marchés passés par Demande de propositions (DP)

- ❖ Les documents de transmission des rapports provisoires et définitifs n'ont pas été mis à notre disposition afin d'apprécier le respect des délais d'exécution des prestations.

#### Pour les marchés passés par Demande de Renseignements et de Prix DRPCO

- ❖ La date du certificat de conformité du matériel livré (22/10/2015) est antérieure à la date de livraison (23/12/2015), c'est-à-dire (2 mois avant livraison) ;
- ❖ Le marché relatif à la fourniture de consommables informatiques et de Bureau en 2 Lots F1341/15-DK n'a pas été livré en intégralité et a fait l'objet d'un avenant pour l'exercice 2016 ;
- ❖ Sur les termes du marché de fourniture de consommables informatiques et de Bureau en 2 Lots F1341/15-DK, il n'est pas précisé qu'il s'agissait de marché à commande.

### 3.4.1 Sélection

L'échantillon des marchés sélectionnés pour l'audit physique se présente comme suit :

| Objet du marché                                                                                                                  | Lot   | Mode de passation | Type de Marché | Attributaire                         | Montant            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|----------------|--------------------------------------|--------------------|
| Travaux de raccordement aux réseaux SDE et SENELEC des complexes frigorifiques du programme froid de l'Etat du Sénégal en 2 lots | Lot 1 | AOO               | Travaux        | ERTHEG                               | 317 644 200        |
|                                                                                                                                  | Lot 2 | AOO               | Travaux        | ERTHEG                               | 262 620 800        |
| Fourniture de consommables informatiques et des fournitures de bureau en deux lots : lot 1                                       | Lot 1 | DRPCO             | Fournitures    | SBM Technology                       | 13 906 890         |
| Acquisition de matériels informatiques                                                                                           | 1 Lot | DRPCO             | Fournitures    | Oumou Leader Distribution Equipement | 18 246 340         |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                     |       |                   |                |                                      | <b>612 418 230</b> |

### 3.4.2 Travaux Effectués

Les travaux consistent à vérifier la matérialité et le niveau d'exécution physique des marchés passés.



Figure 1 Marché n° F 2289/15 Matériel informatique: Imprimante / clients mobiles installés



Figure 2 Marché n° F 2289/15 Matériel informatique: client mobile et serveur /Oumou informatique

Les procès-verbaux de réception relatifs aux travaux de raccordement aux réseaux de la SENELEC et de la SDE sont bien disponibles.

### 3.4.3. Résultats

RAS

#### 4. Synthèse des non conformités et recommandations

| N°                                             | CONSTATS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RECOMMANDATIONS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A</b>                                       | <b><u>DISPOSITIF INSTITUTIONNEL RELATIF A L'ORGANISATION ET A L'ENVIRONNEMENT DE LA PASSATION DES MARCHES</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Commission des marchés</b>                  | <p>La désignation des membres titulaires de la commission des marchés n'est pas proportionnelle à celle des membres suppléants en violation de l'article 36 paragraphe 5 qui stipule que pour chaque membre titulaire de la commission des marchés, il est également désigné un suppléant.</p> <p>Les actes de nomination de la commission et les attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique n'ont pas été transmis à bonne date (02/04/2015) en violation de l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du code des marchés publics.</p> | <p>Le COSEC doit veiller à la proportionnalité des membres titulaires et suppléants de la commission des marchés conformément à l'article 36 alinéa 5 du CMP.</p> <p>Les actes de nomination des membres de la commission et les attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique doivent être transmis à bonne date (le 05 janvier..) à la DCMP conformément à l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du code des marchés publics.</p> |
| <b>Rapports trimestriels et Rapport annuel</b> | Le COSEC n'a pas établi les rapports trimestriels à envoyer à la DCMP et à l'ARMP, en violation de l'arrêté n°00865 du 22/01/2015 pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés publics relatif aux cellules de passation des autorités contractantes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Transmettre à la DCMP et à l'ARMP les rapports trimestriels conformément à l'arrêté n° 011586 du 28/12/07 pris en application de l'article 35 du code des marchés publics relatif aux cellules de passation des marchés des autorités contractantes.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Archivage</b>                               | Le système d'archivage n'est pas conforme aux dispositions du Manuel de Classement des Documents des Marchés des Autorités Contractantes de l'ARMP. En effet, l'archivage des documents de marchés par la CPM est effectif jusqu'à la signature du marché. Toutefois, la centralisation relative à la partie exécution n'est pas effective. Cette carence ne facilite pas une revue correcte des procédures de passation des marchés.                                                                                                                                                                                    | Le CO.SE.C doit se conformer aux dispositions du Manuel de Classement des Documents des Marchés des Autorités Contractantes de l'ARMP pour améliorer l'archivage des dossiers de passation des marchés. Une bonne coordination des différents services du CO.SE.C doit faciliter la mise à disposition à la Cellule de Passation des Marchés de toute la documentation relative à l'exécution des marchés.                                                                                                           |

|                                       |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Personne responsable du marché</b> | Au sein de l'autorité contractante, les personnes responsables des marchés ne sont pas désignées nommément en violation de l'article 27 du code de passation des marchés publics. | Le COSEC doit veiller à la désignation des personnes responsables des marchés conformément à l'article 27 du CMP.                                         |
| <b>Manuel des procédures</b>          | Le manuel des procédures administratives financières et comptables du CO.S.E.C datant de 1999 n'a pas connu de mise à jour depuis lors.                                           | Mettre à jour le manuel des procédures administratives financières et comptables pour l'adapter à l'organisation actuelle et au Code des Marchés Publics. |

|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B                                                                                    | <u>PASSATION DES MARCHÉS EXAMINÉS</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                               |
| <b>Marchés conclus par Appel d’Offres Ouvert (AOO)</b><br><b>1 123 849 481 F CFA</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                               |
| Convocations de la commission                                                        | Les convocations de la commission des marchés aux séances d’ouverture des plis et d’attribution n’ont pas été mises à notre disposition pour les marchés suivants :<br><br>• Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1 Sarsara Construction et n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA Travaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ; | Les convocations de la commission des marchés aux séances d’ouverture des plis et d’attribution doivent être archivées et mises à la disposition des auditeurs.               |
|                                                                                      | Les convocations de la commission des marchés aux séances d’ouverture des plis et d’attribution des marchés ci-dessous ne sont pas datées et ne permettent pas une vérification du                                                                                                                                                       | Mentionner la date sur les convocations de la commission des marchés aux séances d’ouverture des plis et d’attribution des marchés pour permettre une appréciation des délais |

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              | <p>respect de l'art.39 du CMP relatif au délai d'établissement de 5 jours francs des convocations :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché N° T 969/15 Travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques ERTHEG;</li> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Construction des chambres de commerce de Kédougou, Kaffrine et Sédhiou.</li> </ul> | de convocation conformément à l'article 39 du CMP.                                                                                                                 |
| <b>Procès-Verbal d'ouverture des plis</b>    | Les preuves de transmission du P.V d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires relatifs à l'article 67.4 du CMP n'ont pas été mises à notre disposition pour l'ensemble des marchés passés par appel d'offres, à l'exception des marchés T 969/15 et T/752 15 relatifs aux travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques ERTHEG.                                                                              | Matérialiser la transmission aux différents soumissionnaires du PVd'ouverture des plis conformément à l'article 67.4 du CMP.                                       |
| <b>PV d'attribution provisoire</b>           | Le PV d'attribution provisoire relatif aux marchés n° T 0347/15 lot 1, n° T 0348/15 lot2 et T 0349/15 lot 3 travaux pour la construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou n'est pas signé par tous les membres de la commission en violation de l'art. 67.4 du CMP.                                                                                                                                                                            | Veiller au contrôle de la signature du PV d'attribution provisoire par tous les membres de la commission avant sa validation conformément à l'article 67.4 du CMP. |
|                                              | Les PV d'attribution provisoire de l'ensemble des marchés passés en revue ne sont pas approuvés par la personne responsable du marché mais par le DG du CO.SE.C.                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Les PV d'attribution provisoire des marchés doivent être approuvés par la personne responsable du marché.                                                          |
| <b>Lettres de notification aux candidats</b> | <p>Les lettres de notification d'attribution provisoire aux attributaires des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T1633/15- DK lot 2 Travaux de construction du CCIA de Fatick /DELTA SA;</li> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 Travaux de construction du CCIA de Kédougou GTS SUARL;</li> </ul>                                                                         | Les lettres de notification d'attribution doivent être classées et versées dans les dossiers de marchés pour les besoins de l'audit.                               |
|                                              | <p>Les lettres d'information des candidats non-retenus suite à l'attribution provisoire des marchés suivants (art. 83.3 du CMP) n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marchés n°T1632/15 lot 1</li> </ul>                                                                                                                                                                                              | Les lettres de notification de non attribution doivent être classées et mises à la disposition des auditeurs.                                                      |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | <p>/Sarsara Construction et n° T1633/15 Lot2/Delta SATravaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Travaux de construction des chambres de commerce de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                            |
| <b>Avis d'attribution provisoire</b> | <p>L'avis d'attribution provisoire relatif aux marchés de travaux</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n° T 0347/15 lot 1, GTS SUARL</li> <li>• n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et n° T 0349/15 lot 3 SE BAT CO pour la construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou n'est pas conforme au modèle-type de l'ARMP (absence de mention du délai d'exécution)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Se conformer au modèle type de l'ARMP en mentionnant toutes les informations requises dans l'avis d'attribution provisoire.</p>         |
| <b>Immatriculation</b>               | <p>Le délai de 3 jours entre la réception du dossier pour immatriculation et l'immatriculation par la DCMP (art. 86 du CMP) n'est pas respecté (date de réception de la lettre n°00159/COSEC pour immatriculation le 20 mars 2015 - date immatriculation 21 mai 2015 soit un délai d'un mois) : marché T0752/15 raccordement aux réseaux SENELEC et de la SDE des complexes frigorifiques/ ERTHEG.</p> <p>La lettre de demande d'immatriculation permettant d'apprécier les délais entre la réception de la demande et l'immatriculation n'est pas versée au dossier mis à notre disposition : marché T 969/15 raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques du Sénégal/ERTHEG</p> | <p>La DCMP doit veiller au respect du délai de trois jours requis pour l'immatriculation du marché conformément à l'article 86 du CMP.</p> |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                         |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Publication de l'attribution définitive | <p>Les preuves de publication de l'attribution définitive (art.86 du CMP) des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 0347/15 lot 1 /GTS SUARL,</li> <li>• Marché n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et Marché n° T 0349/15 lot 3/ SE BAT CO Travaux de construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;</li> <li>• Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1/ Sarsara Construction et n° T1633/15- DK lot 2/ Delta SA Travaux de construction des CCIA de Fatick et Matam ;</li> <li>• Marchés n° T 969/15 et T 0752/15 Travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE/ ERTHEG.</li> </ul> | Veiller à la publication de l'attribution définitive au portail des marchés publics conformément à l'article 86 du CMP. |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                             |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Exécution et réception | <p>Le marché T0752/15 (travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE) lot 2 /ERTHEG a accusé un retard d'un mois et 25 jours par rapport au délai d'exécution de 4 mois :</p> <p>Notification - 25/05/2015<br/>Réception prévue - 25/09/2015<br/>PV réception effective - 29/11/2015<br/>les pénalités de retard estimées à 14 437 500 F CFA n'ont pas été appliquées</p> <p>Marché T0969/15 (travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE) lot 1 /ERTHEG<br/>Délai d'exécution : 4 mois</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Date notification : 15/06/2015</li> <li>- Date de réception provisoire prévue : 15/10/2015</li> <li>- Date effective de réception provisoire : du 19 au 28/12/2015</li> <li>- Retard par rapport au délai d'exécution : 2 mois 4 jours sans application de pénalités de retard estimées à 20 329 228 F CFA</li> </ul>        | <p>Les pénalités pour retard doivent être appliquées conformément à l'article 135 du CMP.</p>                                               |
|                        | <p>Les marchés suivants n'ont pas encore été réceptionnés à ce jour malgré le dépassement du délai contractuel :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL,</li> <li>• Marché n° T 0348/15 lot 2 SE BAT CO</li> <li>• et Marché T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Construction des chambres de commerces de Kédougou Kaffrine et Sédhiou</li> </ul> <p>- date de réception prévue : le 26/11/2015</p> <p>Les pénalités pour ces trois lots sont estimées à 32 708 075 F CFA pour trois mois de retard au moins</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 1632/15 –DK lot 1 Sarsara Construction</li> <li>• et marché n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA Construction des chambres de commerce de Matam et Fatick</li> </ul> <p>- date de réception prévue : le 10/07/2016</p> <p>Les pénalités pour retard n'ont été appliquées</p> | <p>Les pénalités pour retard doivent être appliquées conformément à l'article 135 du CMP.</p>                                               |
|                        | <p>Les procédures de passation et d'exécution relatives aux marchés T0969/15 et T 752/15 (raccordement aux réseaux SENELEC et SDE - Lot 1)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Veiller au respect des délais de procédures entre l'ouverture des plis et l'approbation des marchés conformément aux dispositions du</p> |

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                | ERTHEG nous semblent anormalement longues ;                                                                                                                                                                  | CMP                                                                                                                                   |
| <b>Marchés conclus par demande de proposition (1 seul : Co865/15-DK Etude pour la mise en place d'une bourse de fret)<br/>15 546 500 F CFA</b> |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                       |
| Ouverture des plis                                                                                                                             | Les preuves de transmission des PV d'ouverture de plis du marché C0865/15-DK étude pour la mise en place d'une bourse de fret/Groupement NUMHERIT/MSA International n'ont pas été mises à notre disposition. | Veillez matérialiser la transmission aux différents soumissionnaires du PV d'ouverture des plis conformément à l'article 67.4 du CMP. |
| Rapport d'évaluation                                                                                                                           | Le détail des points de notation des évaluateurs n'a pas été joint au rapport d'évaluation.                                                                                                                  | Le détail des points de notation doit figurer dans le rapport d'évaluation pour permettre d'apprécier.                                |
|                                                                                                                                                | Les notes techniques provisoires transcrites sur le PV d'attribution provisoire ne sont pas conformes à celles consignées dans le rapport d'évaluation du comité en date du 30/12/2014.                      | Veiller à la cohérence des données entre le PV d'attribution provisoire et le rapport d'évaluation.                                   |
| Ouverture des offres financières                                                                                                               | Les candidats ayant obtenu les notes minimales requises n'ont pas été invités à l'ouverture des offres financières.                                                                                          | Les candidats ayant obtenu les notes minimales requises doivent être invités à l'ouverture des offres financières.                    |
|                                                                                                                                                | Le comité réuni le 29/12/2014 afin d'évaluer les offres financières n'a pas établi le PV d'ouverture des offres financières.                                                                                 | le PV d'ouverture des offres financières doit être établi.                                                                            |
| Attribution provisoire                                                                                                                         | Le PV d'attribution provisoire n'a pas été approuvé par la personne responsable du marché mais par le Directeur Général.                                                                                     | Le PV d'attribution provisoire doit être approuvé par la personne responsable du marché.                                              |
|                                                                                                                                                | Les preuves de transmission des lettres de notification de non-attribution aux candidats non-retenus (établies le 12/02/2015) n'ont pas été mises à notre disposition.                                       | Veillez matérialiser la transmission des lettres de notification de non attribution aux candidats non retenus.                        |
|                                                                                                                                                | L'avis d'attribution provisoire n'est pas conforme au modèle-type : absence du délai d'exécution.                                                                                                            | Veiller à l'exhaustivité des mentions requises dans l'avis d'attribution provisoire conformément au modèle type.                      |

|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrat de marché</b>                                                                              | La date de signature du projet de marché par le Directeur des Etudes et de l'Assistance aux Chargeurs n'est pas mentionnée dans le contrat.                                                                                                                                                                                           | La date de signature du marché doit être mentionnée pour permettre d'apprécier les délais entre la signature et l'approbation.                                           |
| <b>Immatriculation DCMP</b>                                                                           | <p>Violation de l'article 86 du code des marchés publics fixant à 3 jours le délai dont dispose la DCMP pour immatriculer un marché après réception du dossier</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Date de réception DCMP : 12/05/2015</li> <li>• Date d'immatriculation : 03/06/2015</li> <li>• Délai = 22 jours</li> </ul> | La DCMP doit respecter le délai de trois jours requis entre la réception du marché pour immatriculation et l'immatriculation conformément à l'article 86 du CMP.         |
| <b>Attribution définitive</b>                                                                         | La publication de l'attribution définitive n'a pas été effective en violation de l'article 86 du code des marchés publics                                                                                                                                                                                                             | L'avis d'attribution définitive doit être publié sur le portail des marchés publics conformément à l'article du CMP.                                                     |
| <b>Marchés conclus par Demande de Renseignement et de Prix à compétition ouverte 74 927 050 F CFA</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
| <b>Avis général de passation des marchés</b>                                                          | L'ensemble des DRP passés en revue ne sont pas mentionnés dans l'avis général de passation des marchés publié par l'AC dans le quotidien « Le Soleil » du 07/01/2015                                                                                                                                                                  | La date de l'Arrêté 00107 du 07/01/2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de demande renseignements et de prix coïncide avec la date de publication. |
| <b>Référence du marché</b>                                                                            | Le marché C0869/15 - Etude pour la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère/débarcadère à passerelle mobile de Rufisque / HASKONING Sénégal porte deux références selon les documents: T_DEAC_016 et C_DEAC_016                                                                                                                  | Veiller à la Cohérence des références portées sur les documents de marché.                                                                                               |
| <b>Dossier de DRP</b>                                                                                 | Le dossier de DRP relatif au marché C0869/15 - Etude relative à la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère... de Rufisque/ HASKONING Sénégal et le dossier de DRP corrigé relatif au marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION n'a pas été mis à notre disposition.                     | Les dossiers doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                                                                                            |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Le dossier de DRP relatif au marché F2289/15 OUMOU LEADER DISTRIBUTION - Fourniture de matériels informatiques ne mentionne pas la date limite de dépôt des offres.                                                                                                                                | La date limite de dépôt des offres doit être mentionnée dans le dossier.                                                                                              |
|                                    | Le projet de marché contenu dans le dossier de DRP du marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION porte un objet différent (fourniture de consommables informatiques et l'entretien et la maintenance du parc informatique du CO.SE.C) de l'objet du marché. | Veillez à la conformité des informations portées dans le projet de marché et dans le marché.                                                                          |
| <b>Critères d'évaluation</b>       | Les critères d'évaluation des offres et de qualifications du marché F1341/15- Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies ne sont pas exhaustifs : les performances techniques et les délais de livraison n'y sont pas mentionnés.                                                  | Veiller à l'exhaustivité des critères d'évaluation des offres et de qualification des candidats afin de se conformer à l'article 59 du CMP                            |
| <b>Pièces administratives</b>      | Les pièces administratives demandées pour soumissionner au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies ne sont pas exhaustives (engagement sur l'honneur, attestation de non faillite, attestation de redevance de régulation)                                    | Veiller à l'exhaustivité des pièces administratives à fournir dans les DAO en conformité avec l'article 43 sur les conditions à remplir pour prendre part aux marchés |
| <b>Contrôles et avis de la CPM</b> | Les contrôles et avis de la CPM concernant tous les marchés passés en revue ne sont pas matérialisés. article 141 du CMP                                                                                                                                                                           | Le contrôle de la CPM sur les dossiers examinés doit être matérialisé conformément à l'article 141 du CMP.                                                            |
| <b>Avis de DRP</b>                 | L'avis de DRP rectificatif relatif au marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques /OUMOU LEADER DISTRIBUTION n'a pas été mis à notre disposition.                                                                                                                                      | L'avis de DRP doit être classé et disponible pour les besoins de l'audit.                                                                                             |
|                                    | L'avis de DRP relatif au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies n'est pas conforme au modèle-type de l'ARMP en violation de l'article 66 du CMP (absence de la durée de validité des offres).                                                                | L'avis de DRP doit mentionner la durée de validité des offres conformément à l'article 66 du CMP.                                                                     |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dépôt offres                  | <p>Le délai de 15 jours calendaires pour le dépôt des offres relatif à l'arrêté n°00107 traitant des modalités de mises en œuvre des procédures de DRP n'est pas respecté dans la passation du marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies. Il n'a été accordé aux soumissionnaires qu'un délai de 14 jours.</p> <p>Date de publication de l'avis : 19/03/2015</p> <p>Date limite de dépôt des offres : 01/04/2015</p>      | <p>Veiller au respect du délai minimal de 15 jours pour le dépôt des offres conformément à l'arrêté n°00107 du 07/01/2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de DRP en application de l'article 78 du CMP.</p> |
|                               | <p>Différence entre l'heure limite pour le dépôt des offres mentionnée dans l'avis de DRP du marché F1341 - Fourniture de consommables informatiques... (10h00) et celle mentionnée dans le dossier de DRP et sur le PV d'ouverture des plis (10h30)</p>                                                                                                                                                                                                     | <p>Veiller à la cohérence des informations portées dans l'avis d'appel à la concurrence, le dossier de DRP et le PV d'ouverture des plis.</p>                                                                                     |
|                               | <p>Différence entre l'heure limite mentionnée dans le dossier de DRP du marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION (10h30) et celle mentionnée dans l'avis (09h30).</p>                                                                                                                                                                                                                                               | <p>Veiller à la cohérence des informations portées dans l'avis d'appel à la concurrence et dans le dossier de DRP.</p>                                                                                                            |
| Convocations de la commission | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION</li> </ul>                                                                                                                                                                            | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis doivent être disponibles pour les besoins de l'audit.</p>                                                                                       |
|                               | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis des marchés suivants ne sont pas datées et de ce fait ne nous permettent pas de juger du respect du délai de 5 jours requis par <b>l'article 39 du CMP</b> pour l'envoi :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/SBM Technologies</li> <li>F0869/15 - Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque</li> </ul> | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis doivent être datées pour permettre d'apprécier le respect du délai de 5 jours requis par l'article 39 du CMP pour leur envoi.</p>               |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PV d'ouverture des plis</b>     | <p>Tous les membres de la commission réunis en séance d'ouverture des plis des marchés suivants n'ont pas signé le PV d'ouverture des plis (article 67.4 du CMP):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• C0869/15 (Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque) - Doudou Ndiaye ;</li> <li>• F1341/15 (Fourniture de consommables informatiques) - Haby DIACK</li> </ul>                                                                                | <p>Le COSEC doit veiller au contrôle de la signature du PV d'ouverture des plis par tous les membres conformément à l'article 67.4 du CMP.</p> |
|                                    | <p>Les preuves justifiant la transmission du PV d'ouverture de plis des marchés suivants aux candidats n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• C0869/15 - Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque /HASKONING Sénégal;</li> <li>• F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques /Oumou Leader Distribution ;</li> <li>• F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/SBM/Technologies.</li> </ul> | <p>Les preuves de transmission des PV d'ouverture des plis aux candidats doivent être mises à la disposition des auditeurs.</p>                |
| <b>PV d'attribution provisoire</b> | <p>Les PV d'attribution provisoire des marchés passés en revue ont dans leur ensemble été signés par le Directeur Général et non par la personne responsable du marché .article 4 la personne qui doit effectuer l'approbation doit être habilitée par l'autorité compétente.</p>                                                                                                                                                                                   | <p>Les PV d'attribution provisoire doivent être signés par la personne responsable.</p>                                                        |
|                                    | <p>L'un des membres signataires du PV d'attribution provisoire du marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies n'a pas émargé sur la feuille de présence - Abdourahmane CILLA.</p>                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Veiller au contrôle de la signature de la feuille de présence par tous les membres ayant procédé à l'attribution provisoire.</p>            |
| <b>Lettres aux candidats</b>       | <p>L'attributaire du marché F1341 Fourniture de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY a été notifié de l'attribution provisoire le 02/07/2015 alors que la publication de l'avis d'attribution provisoire a été effectuée le 23/05/2015 soit 1 mois et 9 jours après la publication de l'avis.</p>                                                                                                                                                              | <p>Veiller au respect de la chronologie des différentes étapes de la passation des marchés.</p>                                                |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                             |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | <p>Aucun justificatif de transmission des lettres de notification de non-attribution aux candidats des marchés suivants n'a été mis à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché C0869/15 Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque /HASKONING Sénégal;</li> <li>• Marché F1341/15 Fourniture de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY</li> </ul> | <p>Les lettres de notification d'attribution doivent être classées et versées dans les dossiers de marchés pour les besoins de l'audit.</p> |
| Signature de marché           | <p>Le marché F1341/15 - Fournitures de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY signé n'est pas conforme au projet contenu dans le DAO. Au niveau de l'article 2 (obligation du Fournisseur) du contrat approuvé il est ajouté la mention « <i>Entretien et maintenance du parc informatique du COSEC</i> » ;</p>                                                                         | <p>Le COSEC doit veiller au respect des dispositions des DAO. Pour modifier un contrat il faut procéder à un avenant.</p>                   |
| Immatriculation               | <p>Rapport de présentation envoyé à la DCMP pour l'immatriculation du marché C0869/15 Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque HASKONING Sénégal n'a pas été mis à notre disposition</p>                                                                                                                                                                                          | <p>Les documents doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit</p>                                                        |
|                               | <p>Les documents relatifs à l'immatriculation du marché F2289/15 Fourniture de matériels informatiques Oumou Leader Distribution n'ont pas été mis à notre disposition.</p>                                                                                                                                                                                                                | <p>Les documents doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.</p>                                                       |
| Notification attribution      | <p>La lettre de notification à l'attributaire du marché F1341/15 Fournitures de consommables informatiques SBM Technologies n'a pas été mise à notre disposition.</p>                                                                                                                                                                                                                      | <p>Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.</p>                                             |
| Attribution définitive        | <p>Les publications d'attribution définitive des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• F2289/15 - Fournitures informatiques /Oumou Leader Distribution;</li> <li>• C0869/15 - Etude pour la rénovation et la réhabilitation de l'embarcadère ... de Rufisque.</li> </ul>                                                 | <p>Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.</p>                                             |
| Ordre de service de démarrage | <p>L'ordre de service de démarrage relatif au marché C0865/15 étude pour la mise en place d'une bourse de fret /Groupement NUMHERIT/MSA International n'a pas été mis à notre disposition.</p>                                                                                                                                                                                             | <p>Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.</p>                                             |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Réception</b>                                                                                          | Le certificat de conformité du matériel livré le 23/12/2015 objet du marché F2289 Fournitures informatiques Oumou Leader Distribution n'a pas été établi à bonne date. Il a été établi 22/10/2015 (2 mois avant livraison)                                                            | Veiller au respect de la chronologie des étapes d'exécution du marché. Le certificat de conformité ne doit pas précéder la livraison                                                                                                       |
| <b>Marchés conclus par Demande de Renseignements et de Prix à Compétition Restreinte 67 437 000 F CFA</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>PV d'Attribution</b>                                                                                   | Le PV d'attribution provisoire du marché n° S-DAGR-004 Location de matériels roulants (LEILA PRESTIGE CARS 13 953 500) n'a pas été signé par un des membres de la commission des marchés en la personne de Haby DIACK représentant du Ministère de la Pêche et des Affaires maritimes | La CPM doit veiller à l'examen préalable de tous dossiers de marché avant signature ou approbation de l'autorité contractante                                                                                                              |
| <b>Dossiers de Marchés</b>                                                                                | Les dossiers de marché demandés sur la sélection complémentaire des DRPCR n'ont pas tous été intégralement mis à la disposition des auditeurs.                                                                                                                                        | Veillez à l'exhaustivité des informations contenues dans les dossiers de marchés                                                                                                                                                           |
| <b>EXÉCUTION FINANCIÈRE</b>                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ventes de dossiers d'appel d'offres</b>                                                                | Les 50% soit 972 500 F CFA des produits de ventes des dossiers d'appels d'offres n'ont pas été reversés à l'ARMP en violation de l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics              | Verser la quote-part des produits de ventes des dossiers d'appels d'offres à l'ARMP conformément à l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics |
| <b>Pénalités de retard</b>                                                                                | Les pénalités pour retard d'exécution par rapport aux délais contractuels estimées au moins à 67 millions ne sont pas systématiquement appliquées. Ce qui constitue un manque à gagner                                                                                                | Les pénalités pour retard doivent être appliquées sans mise en demeure préalables conformément à l'article 135 du CMP.                                                                                                                     |

## 5. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES

| RECOMMANDATIONS FORMULEES LORS DE LA REVUE DE L'EXERCICE 2014                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Domaines                                                                                                   | Recommandations formulées lors de la revue de l'exercice 2014                                                                                                                                                                                                                      | Niveau d'application |
| Dispositions institutionnelles relatives à l'organisation et à l'environnement de la passation des marchés | Transmission à la DCMP et à l'ARMP des rapports trimestriels conformément à l'arrêté n° pris en application de l'article 35 du CMP. Et de produire les preuves de transmissions du rapport annuel à la DCMP et à l'ARMP.                                                           | Non résolu           |
|                                                                                                            | Amélioration de l'archivage des dossiers de passation des marchés conformément aux dispositions du manuel de classement des documents des autorités contractantes.                                                                                                                 | Non résolu           |
|                                                                                                            | Les services de l'entreprise doivent mettre à la disposition de la CPM toute la documentation relative à l'exécution.                                                                                                                                                              | Non résolu           |
|                                                                                                            | Les membres de la cellule de passation des marchés doivent subir des formations en procédures de passation des marchés afin de renforcer leur capacité en la matière.                                                                                                              | Non résolu           |
|                                                                                                            | Matérialisation et archivage des justificatifs de transmission du Plan de Passation et de l'Avis Général de Passation des marchés à la DCMP et à l'ARMP.                                                                                                                           | Non résolu           |
| Passation des Marchés examinés                                                                             | Le COSEC devra disposer d'une base de données des prestataires conformément aux recommandations contenues dans le circulaire n° 0004/PM/CAP/CP du 31 mars 2009.                                                                                                                    | Résolu               |
|                                                                                                            | Se conformer aux dispositions de l'article 114 du CMP, sur la constitution de la garantie de soumission.                                                                                                                                                                           | Résolu               |
|                                                                                                            | Veiller à l'application de l'article 58 alinéa 1 du CMP relatif à la contenance des dossiers d'appel à la concurrence.                                                                                                                                                             | Non résolu           |
|                                                                                                            | Veiller à l'application de l'article 39 du CMP sur les convocations des membres de la commission des marchés et à leur archivage dans le dossier de passation des marchés.                                                                                                         | Non résolu           |
|                                                                                                            | Le COSEC doit veiller à l'application de l'article 67.4 du CMP qui stipule que « dès la fin des opérations d'ouverture des plis, ces informations sont consignées dans un procès-verbal signé par les membres de la commission des marchés présents et remis à tous les candidats. | Non résolu           |
|                                                                                                            | Veillez au respect des délais de (15) quinze jours entre l'ouverture des plis et l'attribution provisoire.                                                                                                                                                                         | Résolu               |
|                                                                                                            | Veiller au respect des délais d'information des soumissionnaires sur l'attribution provisoire.                                                                                                                                                                                     | Non résolu           |

|                     |                                                                                                                                                                                             |            |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                     | Veiller au respect de la chronologie des étapes de la procédure des marchés.                                                                                                                | Non résolu |
|                     | L'attribution définitive doit faire l'objet de publication en application des dispositions de l'article 86 du CMP.                                                                          | Non résolu |
|                     | Respecter les dispositions de l'article 115 relatives à la fourniture de la garantie de bonne exécution.                                                                                    | Résolu     |
|                     | Matérialisés la réception des travaux prestations ou fournitures par un procès-verbal dûment signé et classé dans les dossiers de marché.                                                   | Résolu     |
|                     | Veiller à ce que les listes des invitations incluent la liste des cabinets ou soumissionnaires sélectionnés pour la consultation.                                                           | Non résolu |
|                     | Les offres financières doivent être ouvertes en séance publique et que le procès-verbal signé par tous les membres de la commission soit remis aux soumissionnaires.                        | Non résolu |
|                     | Classement des dossiers d'exécution des marchés dans les documents de passation de marchés (marché du titulaire, le rapport, d'exécution des prestations et les justificatifs de paiement). | Non résolu |
|                     | Le COSEC doit se conformer aux dispositions de l'article 44 du CMP en prévoyant dans les dossiers de DRP, la fourniture des pièces administratives.                                         | Non résolu |
|                     | La commission des marchés doit veiller à la qualité des dossiers de passation des marchés notamment aux inscriptions sur les dossiers d'appel à la concurrence.                             | Non résolu |
|                     | La commission doit veiller à tenir les séances d'ouverture des plis aux dates fixées dans les DAO                                                                                           | Résolu     |
|                     | La cellule doit veiller à ce que les informations portées dans les procès-verbaux traduisent la réalité de la procédure de passation.                                                       | Non résolu |
|                     | La cellule doit veiller à informer les soumissionnaires du motif réel de non attribution du marché.                                                                                         | Non résolu |
| ExécutionFinancière | Les pénalités de retard doivent être appliquées conformément aux dispositions de l'article 135 du CPM.                                                                                      | Non résolu |
|                     | Le COSEC doit veiller à l'application des dispositions sur la l'arrêté fixant les seuils à partir desquels il est requis une garantie de bonne exécution.                                   | Résolu     |
|                     | Les justificatifs de paiement doivent être produits.                                                                                                                                        | Résolu     |
|                     | Les délais d'exécution doivent faire l'objet d'un article dans les marchés, afin de                                                                                                         | Non résolu |

|                                                     |                                                                                                                                                                                          |                      |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                     | permettre de vérifier si les travaux et prestations ont été réalisés dans les délais.                                                                                                    |                      |
| Audit physique<br>(Matérialité, exécution physique) | Le COSEC doit mettre à la disposition de l'auditeur les matériels ou les rapports permettant de constater la matérialité de la dépense.                                                  | Résolu               |
|                                                     | Mettre à la disposition des auditeurs les procès-verbaux de réception des travaux ou prestations permettant de statuer sur les délais contractuels et les éventuels retards d'exécution. | Résolu               |
|                                                     | Veiller aux respects des délais contractuels et appliquer les pénalités de retards au besoin.                                                                                            | Partiellement résolu |
|                                                     | Archivage des documents de la procédure complète de passation des marchés.                                                                                                               | Non résolu           |

Le niveau d'application des recommandations de la revue des marchés précédente par l'autorité contractante est assez faible. Sur un total de trente-deux (**32**) recommandations formulées, dix (**10**) ont été résolues, soit un taux de résolution de **31** %.

## 6. Statistiques des anomalies

Les statistiques des anomalies par rapport à la revue des marchés de l'exercice 2015 du CO.SE.C se présentent comme suit :

*(Les lettres alphabétiques constituent l'indication de chaque anomalie spécifique aux marchés)*

**C** : lettres de convocation des membres de la commission des marchés non datées ou indisponibles ;

**D** : indisponibilité des preuves de transmission des procès-verbaux d'ouverture des plis aux représentant des soumissionnaires ;

**E** : procès-verbaux non signés par tous les membres de la commission des marchés ;

**F** : Approbation des procès-verbaux par le Directeur Général et non par la personne responsable du marché ;

**G** : indisponibilité des lettres de notification aux attributaires provisoires ;

**H** : indisponibilité des lettres de non attribution aux candidats dont les offres ont été rejetés ;

**I** : non-conformité de la publication des avis d'attribution provisoire au modèle type ;

**J** : projet de contrat des DAO non-conforme au contrat de marché signé ;

**K** : non-respect du délai de trois (3) jours pour immatriculation des marchés à la DCMP ;

**M** : retard sur les délais d'exécution et de réception des travaux et prestations ;

**N** : ouverture des offres financières non-effectuée en séance public ;

**O** : indisponibilité des avis d'attribution définitive

**P** : absence de réaction par rapport à la demande de reconsidération de la décision d'attribution de deux (2) candidats ;

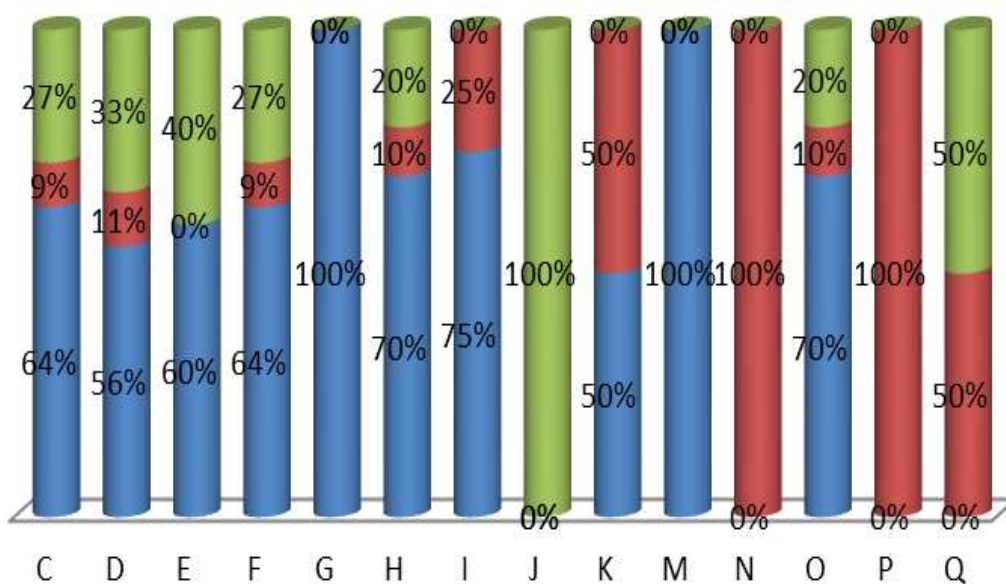
**Q** : non-respect des modalités de règlement stipulés dans les contrats de marchés

**Tableau récapitulatif des constats spécifiques pour les marchés passés en revue**

| Mode<br>passation       | Anomalies                                                                                                                                        | Lot   | C  | D | E | F  | G | H  | I | J | K | M | N | O  | P | Q |  |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|---|---|----|---|----|---|---|---|---|---|----|---|---|--|
|                         | Marchés                                                                                                                                          |       |    |   |   |    |   |    |   |   |   |   |   |    |   |   |  |
| A<br>O<br>O             | Construction des Chambres de Commerce, d'Industrie et d'Artisanat (CCIA) de Sedhiou, Kédougou et Kaffrine en 3 lots                              | Lot1  | 1  | 1 | 1 | 1  | 1 | 1  | 1 |   |   | 1 |   | 1  |   |   |  |
|                         |                                                                                                                                                  | Lot2  | 1  | 1 | 1 | 1  |   | 1  | 1 |   |   | 1 |   | 1  |   |   |  |
|                         |                                                                                                                                                  | Lot3  | 1  | 1 | 1 | 1  |   | 1  | 1 |   |   | 1 |   | 1  |   |   |  |
|                         | Travaux de raccordement aux réseaux SDE et SENELEC des complexes frigorifiques du programme froid de l'Etat du Sénégal en 2 lots                 | Lot1  | 1  |   |   | 1  |   | 1  |   |   |   |   |   | 1  |   |   |  |
|                         |                                                                                                                                                  | Lot2  | 1  |   |   | 1  |   | 1  |   |   | 1 | 1 |   | 1  |   |   |  |
|                         | Travaux de construction des chambres de commerce, d'industrie et d'agriculture de Matam et Fatick en 2 lots                                      | Lot1  | 1  | 1 |   | 1  |   | 1  |   |   |   |   | 1 |    | 1 |   |  |
|                         |                                                                                                                                                  | Lot2  | 1  | 1 |   | 1  | 1 | 1  |   |   |   |   | 1 |    | 1 |   |  |
| S o u s t o t a l A O O |                                                                                                                                                  |       | 7  | 5 | 3 | 7  | 2 | 7  | 3 | - | 1 | 6 | - | 7  | - | - |  |
| P<br>I                  | Etude de faisabilité pour la mise en place d'infrastructures d'une bourse de fret                                                                | 1 Lot | 1  | 1 |   | 1  |   | 1  | 1 |   | 1 |   | 1 | 1  | 1 | 1 |  |
| S o u s t o t a l P I   |                                                                                                                                                  |       | 1  | 1 | - | 1  | - | 1  | 1 | - | 1 | - | 1 | 1  | 1 | 1 |  |
| D<br>R<br>P<br>C<br>O   | Fourniture de consommables informatiques et des fournitures de bureau en deux lots : lot 1                                                       | Lot1  | 1  | 1 | 1 | 1  |   | 1  |   | 1 |   |   |   |    |   |   |  |
|                         | Acquisition de matériels informatiques                                                                                                           | 1 Lot | 1  | 1 |   | 1  |   |    |   |   |   |   |   | 1  |   | 1 |  |
|                         | Sélection d'un consultant pour l'étude relative à la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère / débarcadère à passerelle mobile de Rufisque | 1 Lot | 1  | 1 | 1 | 1  |   | 1  |   |   |   |   |   | 1  |   |   |  |
| Sous total DRPCO        |                                                                                                                                                  |       | 3  | 3 | 2 | 3  | - | 2  | - | 1 | - | - | - | 2  | - | 1 |  |
| TOTAL GENERAL           |                                                                                                                                                  |       | 11 | 9 | 5 | 11 | 2 | 10 | 4 | 1 | 2 | 6 | 1 | 10 | 1 | 2 |  |

## GRAPHIQUE STATISTIQUES ANOMALIES

■ AOO ■ PI ■ DRPCO





## 7. ANNEXES

## 7.1 Réponses du COSEC

| N°                     | CONSTATS                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RECOMMANDATIONS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | REPOSE COSEC                                                                                                                                                                                                         | COMMENTAIRE CABINET |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| A                      | <b><u>DISPOSITIF INSTITUTIONNEL RELATIF A L'ORGANISATION ET A L'ENVIRONNEMENT DE LA PASSATION DES MARCHES</u></b>                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |                     |
| Commission des marchés | La désignation des membres titulaires de la commission des marchés n'est pas proportionnelle à celle des membres suppléants en violation de l'article 36 paragraphe 5 qui stipule que pour chaque membre titulaire de la commission des marchés, il est également désigné un suppléant.                            | Le COSEC doit veiller à la proportionnalité des membres titulaires et suppléants de la commission des marchés conformément à l'article 36 alinéa 5 du CMP.                                                                                                                                                                                  | Il est vrai que le Contrôle financier n'avait qu'un membre titulaire. Cet impair est corrigé dans la note de service n° 00340/COSEC du 11 mai 2016 portant nomination des membres de la commission des marchés 2016. | Sans commentaire.   |
|                        | Les actes de nomination de la commission et les attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique n'ont pas été transmis à bonne date (02/04/2015) en violation de l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du code des marchés publics. | Les actes de nomination des membres de la commission et les attestations de prise de connaissance de la charte de transparence et d'éthique doivent être transmis à bonne date (le 05 janvier..) à la DCMP conformément à l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015, pris en application de l'article 36-1 du code des marchés publics. | Pour ce qui est de la transmission des actes de nomination, le COSEC se conformera davantage au respect des dispositions de l'article 6 de l'arrêté n°00864 du 22/01/2015.                                           | Sans commentaire.   |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                   |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Rapports trimestriels et</b> | Le COSEC n'a pas établi les rapports trimestriels à envoyer à la DCMP et à l'ARMP, en violation de l'arrêté n°00865 du 22/01/2015 pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés publics relatif aux cellules de passation des autorités contractantes.                                                                                                                                                               | Transmettre à la DCMP et à l'ARMP les rapports trimestriels conformément à l'arrêté n° 011586 du 28/12/07 pris en application de l'article 35 du code des marchés publics relatif aux cellules de passation des marchés des autorités contractantes.                                                                                                                                                       | Nous prenons acte de cette observation et veillerons à la transmission des rapports trimestriels conformément à l'arrêté n°00865 du 22/01/2015 pris en application des articles 35 et 141 du code des marchés publics et au dépôt dans les délais des rapports.                                                                                                                                | Sans commentaire. |
| <b>Archivage</b>                | Le système d'archivage n'est pas conforme aux dispositions du Manuel de Classement des Documents des Marchés des Autorités Contractantes de l'ARMP. En effet, l'archivage des documents de marchés par la CPM est effectif jusqu'à la signature du marché. Toutefois, la centralisation relative à la partie exécution n'est pas effective. Cette carence ne facilite pas une revue correcte des procédures de passation des marchés. | Le CO.SE.C doit se conformer aux dispositions du Manuel de Classement des Documents des Marchés des Autorités Contractantes de l'ARMP pour améliorer l'archivage des dossiers de passation des marchés. Une bonne coordination des différents services du CO.SE.C doit faciliter la mise à disposition à la Cellule de Passation des Marchés de toute la documentation relative à l'exécution des marchés. | Le CO.SE.C doit se conformer aux dispositions du Manuel de Classement des Documents des Marchés des Autorités Contractantes de l'ARMP pour améliorer l'archivage des dossiers de passation des marchés. La coordination des différents services du CO.SE.C doit être mettre à la disposition de la Cellule de Passation des Marchés toute la documentation relative à l'exécution des marchés. | Sans commentaire. |



**MISSION DE REVUE INDEPENDANTE DE LA CONFORMITE DE LA PASSATION  
DES MARCHES DU CONSEIL SENEGALAIS DES CHARGEURS (COSEC)  
AU TITRE DE L'EXERCICE 2015**

|                                       |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Personne responsable du marché</b> | Au sein de l'autorité contractante, les personnes responsables des marchés ne sont pas désignées nommément en violation de l'article 27 du code de passation des marchés publics. | Le COSEC doit veiller à la désignation des personnes responsables des marchés conformément à l'article 27 du CMP.                                         | <p>Nous prenons actes de cette observation.</p> <p>Pour l'exercice 2016, ce manquement est corrigé avec la nomination de tous les administrateurs de crédit par note de service n° 00055/COSEC du 04 février 2016.</p> <p>Cependant, il est important de noter qu'il n'y a pas de personnes responsables des marchés mais plutôt de la personne responsable des marchés en l'occurrence le Directeur général et celui-ci nomme ses administrateurs de crédit</p> | Sans commentaire.                                             |
| <b>Manuel des procédures</b>          | Le manuel des procédures administratives financières et comptables du CO.S.E.C datant de 1999 n'a pas connu de mise à jour depuis lors.                                           | Mettre à jour le manuel des procédures administratives financières et comptables pour l'adapter à l'organisation actuelle et au Code des Marchés Publics. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Le COSEC n'a répondu à cette observation qui reste maintenue. |

| B                                                                      | <u>PASSATION DES MARCHÉS EXAMINÉS</u>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                            | <u>REPONSE COSEC</u>                                                                                                                                                                                                                                        | <u>COMMENTAIRE DU CABINET</u>                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Marchés conclus par Appel d’Offres Ouvert (AOO)<br>1 123 849 481 F CFA |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                   |
| Avis général de passation des marchés                                  | Les marchés T969/15 et T 752/15 relatifs au raccordement aux réseaux de la SENELEC et de la SDE des complexes frigorifiques du Sénégal ERTHEG ne sont pas mentionnés dans l’Avis général de passation mis à notre disposition et publié au journal le soleil du 30 janvier 2014 | Les projets de marché figurant dans le plan de passation doivent faire l’objet d’un avis général publié conformément à l’article 6 du CMP. | <b>L’Avis général de passation des marchés retrace les marchés à passer par appel d’offre extrait de la première version du PPM or ces marchés relatifs au raccordement aux réseaux SENELEC et SDE avaient fait l’objet de modification du plan initial</b> | Nous prenons acte. Cette observation a été levée. |
|                                                                        | Le dossier d’appel d’offres relatif aux marchés à lots pour la construction des CCIA de Fatick et Matam (T1632/15 SARSARA construction et T1633/15 Delta SA qui nous a été fourni ne contient pas de projet de marchés en violation de l’article 58 du CMP.                     | Veiller à l’exhaustivité des éléments constitutifs des dossiers d’appel d’offres conformément à l’article 58 du CMP.                       | <b>DAO transmis</b>                                                                                                                                                                                                                                         | Nous prenons acte. Cette observation a été levée. |
| Dossiers d’appels d’Offres                                             | Le DAO relatif aux travaux de construction des CCIA de Matam et Fatick Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1 SARSARA construction et n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA ne fait pas mention de la date limite de dépôt des offres.                                                         | Veiller à l’exhaustivité des mentions obligations du dossier d’appel d’offres.                                                             | <b>DAO transmis</b>                                                                                                                                                                                                                                         | Nous prenons acte. Cette observation a été levée. |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                         |                             |                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Convocations de la commission | <p>Les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution n'ont pas été mises à notre disposition pour les marchés suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1 Sarsara Construction et n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA Travaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution doivent être archivées et mises à la disposition des auditeurs.</p>                                                                  | <b>DAO transmis</b>         | <p>Nous parlons des convocations des membres de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et non du DAO comme indiqué dans votre réponse. Par conséquent, le constat reste maintenu.</p> |
|                               | <p>Les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution des marchés ci-dessous ne sont pas datées et ne permettent pas une vérification du respect de l'art.39 du CMP relatif au délai d'établissement de 5 jours francs des convocations :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché N° T 969/15 Travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques ERTHEG;</li> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Construction des chambres de commerce de Kédougou, Kaffrine et Sedhiou.</li> </ul> | <p>Mentionner la date sur les convocations de la commission des marchés aux séances d'ouverture des plis et d'attribution des marchés pour permettre une appréciation des délais de convocation conformément à l'article 39 du CMP.</p> | <b>Nous en prenons acte</b> | <p>Sans commentaire.</p>                                                                                                                                                                                  |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                      |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Procès-Verbal d'ouverture des plis</p> | <p>Les preuves de transmission du P.V d'ouverture des plis aux différents soumissionnaires relatifs à l'article 67.4 du CMP n'ont pas été mises à notre disposition pour l'ensemble des marchés passés par appel d'offres, à l'exception des marchés T 969/15 et T/752 15 relatifs aux travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques ERTHEG.</p> | <p>Matérialiser la transmission aux différents soumissionnaires du PV d'ouverture des plis conformément à l'article 67.4 du CMP.</p> | <p><b>Les cahiers de transmission vous ont été remis et à ce jour aucun des documents transmis ne nous sont restitués</b></p> | <p>Nous tenons à vous préciser que les documents en question ont été convoyés par vos soins dans la salle de travail mise à notre disposition et dont les clefs vous ont été remises à notre départ. Et mieux nous sommes revenus sur les lieux à plusieurs reprises pour obtenir des informations complémentaires relatives aux DRPCR qui n'étaient pas encore mises à notre disposition et vous nous avez déclaré que les clefs de la salle étaient perdues. Aussi, aucune réclamation ne nous avait été adressée dans ce sens.</p> <p>Par conséquent, nous vous invitons à revoir votre observation, bien vérifier vos archives et au besoin nous pourrions tenir une séance de travail à cet effet.</p> |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procès-Verbal d'attribution provisoire | Le PV d'attribution provisoire relatif aux marchés n° T 0347/15 lot 1, n° T 0348/15 lot2 et T 0349/15 lot 3 travaux pour la construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou n'est pas signé par tous les membres de la commission en violation de l'art. 67.4 du CMP.                                                                                             | Veiller au contrôle de la signature du PV d'attribution provisoire par tous les membres de la commission avant sa validation conformément à l'article 67.4 du CMP. | <b>Nous en prenons acte</b>                                                                                                                                                                                                                                                   | Sans commentaire.                                                                                                                                      |
|                                        | Les PV d'attribution provisoire de l'ensemble des marchés passés en revue ne sont pas approuvés par la personne responsable du marché mais par le DG du CO.SE.C.                                                                                                                                                                                                         | Les PV d'attribution provisoire des marchés doivent être approuvés par la personne responsable du marché.                                                          | <b>Le Directeur général qui est le responsable des marchés.</b><br><br><b>Cependant pour ce qui est des contrats, les marchés sont effectivement signés selon les seuils par l'administrateur de crédit, le directeur général ou le président du conseil d'administration</b> | Nous prenons acte. Néanmoins, nous vous invitons à désigner la personne responsable du marché pour les marchés dont le DG est l'autorité approbatrice. |
| Lettres de notification aux candidats  | Les lettres de notification d'attribution provisoire aux attributaires des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T1633/15- DK lot 2 Travaux de construction du CCIA de Fatick /DELTA SA;</li> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 Travaux de construction du CCIA de Kédougou GTS SUARL;</li> </ul> | Les lettres de notification d'attribution doivent être classées et versées dans les dossiers de marchés pour les besoins de l'audit.                               | <b>Nous en prenons acte</b>                                                                                                                                                                                                                                                   | Sans commentaire.                                                                                                                                      |

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                    |                                                                                    |                          |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                             | <p>Les lettres d'information des candidats non-retenus suite à l'attribution provisoire des marchés suivants (art. 83 .3 du CMP) n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marchés n°T1632/15 lot 1 /Sarsara Construction et n° T1633/15 Lot2/Delta SATravaux de construction des chambres de commerce de Fatick et Matam ;</li> <li>• Marchés n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL, n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Travaux de construction des chambres de commerce de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;</li> </ul> | <p>Les lettres de notification de non attribution doivent être classées et mises à la disposition des auditeurs.</p>               | <p><b>Nous en prenons acte</b></p>                                                 | <p>Sans commentaire.</p> |
| <p><b>Avis d'attribution provisoire</b></p> | <p>L'avis d'attribution provisoire relatif aux marchés de travaux</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n° T 0347/15 lot 1, GTS SUARL</li> <li>• n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et n° T 0349/15 lot 3 SE BAT CO</li> </ul> <p>pour la construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou n'est pas conforme au modèle-type de l'ARMP (absence de mention du délai d'exécution)</p>                                                                                                                                                                             | <p>Se conformer au modèle type de l'ARMP en mentionnant toutes les informations requises dans l'avis d'attribution provisoire.</p> | <p><b>Nous veillerons à la conformité des documents avec les modèles types</b></p> | <p>Sans commentaire.</p> |

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            |                                                                                                     |                                                    |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <p>Immatriculation</p>                         | <p>Le délai de 3 jours entre la réception du dossier pour immatriculation et l'immatriculation par la DCMP (art. 86 du CMP) n'est pas respecté (date de réception de la lettre n°00159/COSEC pour immatriculation le 20 mars 2015 - date immatriculation 21 mai 2015 soit un délai d'un mois) : marché T0752/15 raccordement aux réseaux SENELEC et de la SDE des complexes frigorifiques/ ERTHEG.</p> <p>La lettre de demande d'immatriculation permettant d'apprécier les délais entre la réception de la demande et l'immatriculation n'est pas versée au dossier mis à notre disposition : marché T 969/15 raccordement aux réseaux SENELEC et SDE des complexes frigorifiques du Sénégal/ERTHEG</p> | <p>La DCMP doit veiller au respect du délai de trois jours requis pour l'immatriculation du marché conformément à l'article 86 du CMP.</p> |                                                                                                     |                                                    |
| <p>Publication de l'attribution définitive</p> | <p>Les preuves de publication de l'attribution définitive (art.86 du CMP) des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 0347/15 lot 1 /GTS SUARL,</li> <li>• Marché n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et Marché n° T 0349/15 lot 3/ SE BAT CO Travaux de construction des CCIA de Kaffrine, Kédougou et Sédhiou ;</li> <li>• Marchés n° T 1632/15 –DK lot 1/ Sarsara Construction et n° T1633/15-DK lot 2/ Delta SA Travaux de construction des CCIA de Fatick et Matam ;</li> <li>• Marchés n° T 969/15 et T 0752/15 Travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE/ ERTHEG.</li> </ul>                              | <p>Veiller à la publication de l'attribution définitive au portail des marchés publics conformément à l'article 86 du CMP.</p>             | <p><b>Cette observation concerne certainement la DCMP habilitée à immatriculer les marchés.</b></p> | <p>Effectivement, c'est la DCMP qui est visée.</p> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                    |          |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cautions et garanties | <p>Les cautions de bonne exécution relatives aux Marchés :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n° T 0348/15 lot2/SE BAT CO</li> <li>• n° T 0349/15 lot 3 /SE BAT CO travaux de construction des CCIA de Kédougou, Kaffrine et Sédhiou</li> </ul> <p>ne sont pas versées dans les dossiers mis à notre disposition.</p>                                                             | Les cautions de bonne exécution doivent être classées et mises à la disposition des auditeurs.                     | transmis | Nous prenons acte. Cette observation a été levée après transmission des cautions de bonne exécution n° 89/2015 et n° 91/2015 du 08/04/2015 Ecobank relatives aux marchés T 348/15 et T349/15 respectivement.                                                |
|                       | <p>Les cautions d'avance de démarrage relatives aux 3 lots des Marchés</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• n° T 0347/15 lot 1/GTS SUARL,</li> <li>• n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et T 0349/15 lot 3 SE BAT CO de travaux pour la construction des CCIA de Kédougou, Kaffrine et Sédhiou</li> </ul> <p>ne sont pas versées dans les dossiers mis à notre disposition.</p> | Les cautions d'avance de démarrage doivent être classées et versées au dossier mis à la disposition des auditeurs. | transmis | Nous prenons acte. Cette observation a été levée après transmission des cautions d'avance démarrage n° 1102210A004964 du 08/04/2015 Askia, n° 090/2015 et n°088/2015 du 01/04/2015 Ecobank relatives aux marchés T 347/15, T 348 et T349/15 respectivement. |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                               |  |                                                                          |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------|
| Exécution et réception | <p>Le marché T0752/15 (travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE) lot 2 /ERTHEG a accusé un retard d'un mois et 25 jours par rapport au délai d'exécution de 4 mois :</p> <p>Notification - 25/05/2015<br/>Réception prévue - 25/09/2015<br/>PV réception effective - 29/11/2015<br/>les pénalités de retard estimées à 14 437 500 F CFAn'ont pas été appliquées</p> <p>Marché T0969/15 (travaux de raccordement aux réseaux SENELEC et SDE) lot 1 /ERTHEG<br/>Délai d'exécution : 4 mois</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Date notification : 15/06/2015</li> <li>- Date de réception provisoire prévue : 15/10/2015</li> <li>- Date effective de réception provisoire : du 19 au 28/12/2015</li> <li>- Retard par rapport au délai d'exécution : 2 mois 4 jours sans application de pénalités de retard estimées à 20 329 228 F CFA</li> </ul> | <p>Les pénalités pour retard doivent être appliquées conformément à l'article 135 du CMP.</p> |  | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |
|                        | <p>Les marchés suivants n'ont pas encore été réceptionnés à ce jour malgré le dépassement du délai contractuel :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 0347/15 lot 1 GTS SUARL,</li> <li>• Marché n° T 0348/15 lot2 SE BAT CO</li> <li>• et Marché T 0349/15 lot 3 SE BAT CO Construction des chambres de commerces de Kédougou Kafrine et Sédhiou</li> </ul> <p>– date de réception prévue : le 26/11/2015<br/>Les pénalités pour ces trois lots sont estimées à 32 708 075 F CFA pour trois mois de retard au moins</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché n° T 1632/15 –DK lot 1 Sarsara</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                | <p>Les pénalités pour retard doivent être appliquées conformément à l'article 135 du CMP.</p> |  | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                              | <p>Construction</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>et marché n° T1633/15- DK lot 2 Delta SA Construction des chambres de commerce de Matam et Fatick</li> </ul> <p>- date de réception prévue : le 10/07/2016</p> <p>Les pénalités pour retard n'ont été appliquées</p> |                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                                                                          |
|                                                                                                                                                              | <p>Les procédures de passation et d'exécution relatives aux marchés T0969/15 et T 752/15 (raccordement aux réseaux SENELEC et SDE - Lot 1) ERTHEG nous semblent anormalement longues ;</p>                                                                                      | <p>Veiller au respect des délais de procédures entre l'ouverture des plis et l'approbation des marchés conformément aux dispositions du CMP</p>   |                                                                                                                       | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |
| <p><b>Marchés conclus par demande de proposition (1 seul : Co865/15-DK Etude pour la mise en place d'une bourse de fret)</b><br/><b>15 546 500 F CFA</b></p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                                                                          |
| <p><b>Avis général de passation des marchés</b></p>                                                                                                          | <p>Le marché C0865/15-DK relatif à l'étude pour la mise en place d'une bourse de fret/Groupement NUMHERIT/MSA International n'a pas été inscrit sur l'avis général de passation des marchés du CO.SE.C publié dans le quotidien « Le Soleil » du 30/01/2014.</p>                | <p>Les projets de marché figurant dans le plan de passation doivent faire l'objet d'un avis général publié conformément à l'article 6 du CMP.</p> | <p><b>Ce marché a fait l'objet d'une modification du PPM alors que l'avis général est publié en début d'année</b></p> | <p>Nous prenons acte. Cette observation a été levée.</p>                 |
| <p><b>Ouverture des plis</b></p>                                                                                                                             | <p>Les preuves de transmission des PV d'ouverture de plis du marché C0865/15-DK étude pour la mise en place d'une bourse de fret/Groupement NUMHERIT/MSA International n'ont pas été mises à notre disposition.</p>                                                             | <p>Veillez matérialiser la transmission aux différents soumissionnaires du PV d'ouverture des plis conformément à l'article 67.4 du CMP.</p>      |                                                                                                                       | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |

|                                         |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                    |  |                                                                   |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Rapport d'évaluation</b>             | Le détail des points de notation des évaluateurs n'a pas été joint au rapport d'évaluation.                                                                                             | Le détail des points de notation doit figurer dans le rapport d'évaluation pour permettre d'apprécier.             |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                         | Les notes techniques provisoires transcrites sur le PV d'attribution provisoire ne sont pas conformes à celles consignées dans le rapport d'évaluation du comité en date du 30/12/2014. | Veiller à la cohérence des données entre le PV d'attribution provisoire et le rapport d'évaluation.                |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Ouverture des offres financières</b> | Les candidats ayant obtenu les notes minimales requises n'ont pas été invités à l'ouverture des offres financières.                                                                     | Les candidats ayant obtenu les notes minimales requises doivent être invités à l'ouverture des offres financières. |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                         | Le comité réuni le 29/12/2014 afin d'évaluer les offres financières n'a pas établi le PV d'ouverture des offres financières.                                                            | le PV d'ouverture des offres financières doit être établi.                                                         |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Attribution provisoire</b>           | Le PV d'attribution provisoire n'a pas été approuvé par la personne responsable du marché mais par le Directeur Général.                                                                | Le PV d'attribution provisoire doit être approuvé par la personne responsable du marché.                           |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                  |                      |                                                                   |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                             | Les preuves de transmission des lettres de notification de non-attribution aux candidats non-retenus (établies le 12/02/2015) n'ont pas été mises à notre disposition.                                                                                                                                                         | Veillez matérialiser la transmission des lettres de notification de non attribution aux candidats non retenus.                                                   |                      | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                             | L'avis d'attribution provisoire n'est pas conforme au modèle-type : absence du délai d'exécution.                                                                                                                                                                                                                              | Veiller à l'exhaustivité des mentions requises dans l'avis d'attribution provisoire conformément au modèle type.                                                 |                      | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Contrat de marché</b>    | La date de signature du projet de marché par le Directeur des Etudes et de l'Assistance aux Chargeurs n'est pas mentionnée dans le contrat.                                                                                                                                                                                    | La date de signature du marché doit être mentionnée pour permettre d'apprécier les délais entre la signature et l'approbation.                                   |                      | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Immatriculation DCMP</b> | Violation de l'article 86 du code des marchés publics fixant à 3 jours le délai dont dispose la DCMP pour immatriculer un marché après réception du dossier <ul style="list-style-type: none"> <li>• Date de réception DCMP : 12/05/2015</li> <li>• Date d'immatriculation : 03/06/2015</li> <li>• Délai = 22 jours</li> </ul> | La DCMP doit respecter le délai de trois jours requis entre la réception du marché pour immatriculation et l'immatriculation conformément à l'article 86 du CMP. | Nous en prenons acte | Sans commentaire.                                                 |

|                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Attribution définitive                                                                                  | La publication de l'attribution définitive n'a pas été effective en violation de l'article 86 du code des marchés publics                                                                                            | L'avis d'attribution définitive doit être publié sur le portail des marchés publics conformément à l'article du CMP.                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Marchés conclus par Demande de Renseignement et de Prix à compétition ouverte : 74 927 050 F CFA</b> |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                   |
| Avis général de passation des marchés                                                                   | L'ensemble des DRP passés en revue ne sont pas mentionnés dans l'avis général de passation des marchés publié par l'AC dans le quotidien « Le Soleil » du 07/01/2015                                                 | La date de l'Arrêté 00107 du 07/01/2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de demande renseignements et de prix coïncide avec la date de publication. | <b><u>L'arrêté fixant les seuils de demande de Renseignements et de prix est pris la même date que l'avis général de passation des marchés (AGPM) du COSEC, en conséquence, le COSEC ne pouvait intégrer les demandes de renseignements et prix à compétition ouverte puisque l'AGPM ne devait prendre en compte que les marchés passés par appel d'offre</u></b> | Nous prenons acte.                                                |
| Référence du marché                                                                                     | Le marché C0869/15 - Etude pour la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère/débarcadère à passerelle mobile de Rufisque / HASKONING Sénégal porte deux références selon les documents: T_DEAC_016 et C_DEAC_016 | Veiller à la Cohérence des références portées sur les documents de marché.                                                                                               | <b>La bonne référence est bien C_DEAC_016, il s'agit ici d'une erreur matérielle.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             | Sans commentaire.                                                 |

|                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |  |                                                                   |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Dossier de DRP</b>        | Le dossier de DRP relatif au marché C0869/15 - Etude relative à la réhabilitation et rénovation de l'embarcadère... de Rufisque/ HASKONING Sénégal et le dossier de DRP corrigé relatif au marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION n'a pas été mis à notre disposition. | Les dossiers doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                                                              |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                              | Le dossier de DRP relatif au marché F2289/15 OUMOU LEADER DISTRIBUTION - Fourniture de matériels informatiques ne mentionne pas la date limite de dépôt des offres.                                                                                                                                               | La date limite de dépôt des offres doit être mentionnée dans le dossier.                                                                   |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                              | Le projet de marché contenu dans le dossier de DRP du marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION porte un objet différent (fourniture de consommables informatiques et l'entretien et la maintenance du parc informatique du CO.SE.C) de l'objet du marché.                | Veillez à la conformité des informations portées dans le projet de marché et dans le marché.                                               |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Critères d'évaluation</b> | Les critères d'évaluation des offres et de qualifications du marché F1341/15- Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies ne sont pas exhaustifs : les performances techniques et les délais de livraison n'y sont pas mentionnés.                                                                 | Veiller à l'exhaustivité des critères d'évaluation des offres et de qualification des candidats afin de se conformer à l'article 59 du CMP |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                       |                                                        |                                                                   |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Pièces administratives</b>      | Les pièces administratives demandées pour soumissionner au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies ne sont pas exhaustives (engagement sur l'honneur, attestation de non faillite, attestation de redevance de régulation) | Veiller à l'exhaustivité des pièces administratives à fournir dans les DAO en conformité avec l'article 43 sur les conditions à remplir pour prendre part aux marchés |                                                        | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Contrôles et avis de la CPM</b> | Les contrôles et avis de la CPM concernant tous les marchés passés en revue ne sont pas matérialisés. article 141 du CMP                                                                                                                                        | Le contrôle de la CPM sur les dossiers examinés doit être matérialisé conformément à l'article 141 du CMP.                                                            |                                                        | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Avis de DRP</b>                 | L'avis de DRP rectificatif relatif au marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques /OUMOU LEADER DISTRIBUTION n'a pas été mis à notre disposition.                                                                                                   | L'avis de DRP doit être classé et disponible pour les besoins de l'audit.                                                                                             | Nous en prenons acte                                   | Sans commentaire.                                                 |
|                                    | L'avis de DRP relatif au marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies n'est pas conforme au modèle-type de l'ARMP en violation de l'article 66 du CMP (absence de la durée de validité des offres).                             | L'avis de DRP doit mentionner la durée de validité des offres conformément à l'article 66 du CMP.                                                                     | Nous veillerons à nous conformer davantage aux modèles | Sans commentaire.                                                 |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                   |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Dépôt offres</b>                  | Le délai de 15 jours calendaires pour le dépôt des offres relatif à l'arrêté n°00107 traitant des modalités de mises en œuvre des procédures de DRP n'est pas respecté dans la passation du marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies. Il n'a été accordé aux soumissionnaires qu'un délai de 14 jours.<br>Date de publication de l'avis : 19/03/2015<br>Date limite de dépôt des offres : 01/04/2015 | Veiller au respect du délai minimal de 15 jours pour le dépôt des offres conformément à l'arrêté n°00107 du 07/01/2015 relatif aux modalités de mise en œuvre des procédures de DRP en application de l'article 78 du CMP. |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                      | Différence entre l'heure limite pour le dépôt des offres mentionnée dans l'avis de DRP du marché F1341 - Fourniture de consommables informatiques... (10h00) et celle mentionnée dans le dossier de DRP et sur le PV d'ouverture des plis (10h30)                                                                                                                                                                                        | Veiller à la cohérence des informations portées dans l'avis d'appel à la concurrence, le dossier de DRP et le PV d'ouverture des plis.                                                                                     |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                      | Différence entre l'heure limite mentionnée dans le dossier de DRP du marché F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION (10h30) et celle mentionnée dans l'avis (09h30).                                                                                                                                                                                                                                  | Veiller à la cohérence des informations portées dans l'avis d'appel à la concurrence et dans le dossier de DRP.                                                                                                            |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Convocations de la commission</b> | Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :<br><ul style="list-style-type: none"><li>F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques OUMOU LEADER DISTRIBUTION</li></ul>                                                                                                                                                              | Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis doivent être disponibles pour les besoins de l'audit.                                                                                       |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                     |  |                                                                          |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------|
|                         | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis des marchés suivants ne sont pas datées et de ce fait ne nous permettent pas de juger du respect du délai de 5 jours requis par <b>l'article 39 du CMP</b> pour l'envoi :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/SBM Technologies</li> <li>• F0869/15 - Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque</li> </ul>    | <p>Les convocations des membres de la commission à la séance d'ouverture des plis doivent être datées pour permettre d'apprécier le respect du délai de 5 jours requis par l'article 39 du CMP pour leur envoi.</p> |  | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |
| PV d'ouverture des plis | <p>Tous les membres de la commission réunis en séance d'ouverture des plis des marchés suivants n'ont pas signé le PV d'ouverture des plis (article 67.4 du CMP):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• C0869/15 (Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque) - Doudou Ndiaye ;</li> <li>• F1341/15 (Fourniture de consommables informatiques) - Haby DIACK</li> </ul>                                                                                | <p>Le COSEC doit veiller au contrôle de la signature du PV d'ouverture des plis par tous les membres conformément à l'article 67.4 du CMP.</p>                                                                      |  | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |
|                         | <p>Les preuves justifiant la transmission du PV d'ouverture de plis des marchés suivants aux candidats n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• C0869/15 - Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque /HASKONING Sénégal;</li> <li>• F2289/15 - Fourniture de matériels informatiques /Oumou Leader Distribution ;</li> <li>• F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/SBM/Technologies.</li> </ul> | <p>Les preuves de transmission des PV d'ouverture des plis aux candidats doivent être mises à la disposition des auditeurs.</p>                                                                                     |  | <p>Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue.</p> |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |  |                                                                   |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>PV d'attribution provisoire</b> | Les PV d'attribution provisoire des marchés passés en revue ont dans leur ensemble été signés par le Directeur Général et non par la personne responsable du marché .article 4 la personne qui doit effectuer l'approbation doit être habilitée par l'autorité compétente.                                                                                                          | Les PV d'attribution provisoire doivent être signés par la personne responsable.                                                     |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                    | L'un des membres signataires du PV d'attribution provisoire du marché F1341/15 - Fourniture de consommables informatiques/ SBM Technologies n'a pas émargé sur la feuille de présence - Abdourahmane CILLA.                                                                                                                                                                         | Veiller au contrôle de la signature de la feuille de présence par tous les membres ayant procédé à l'attribution provisoire.         |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Lettres aux candidats</b>       | L'attributaire du marché F1341 Fourniture de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY a été notifié de l'attribution provisoire le 02/07/2015 alors que la publication de l'avis d'attribution provisoire a été effectuée le 23/05/2015 soit 1 mois et 9 jours après la publication de l'avis.                                                                                     | Veiller au respect de la chronologie des différentes étapes de la passation des marchés.                                             |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                    | Aucun justificatif de transmission des lettres de notification de non-attribution aux candidats des marchés suivants n'a été mis à notre disposition : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marché C0869/15 Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque /HASKONING Sénégal;</li> <li>• Marché F1341/15 Fourniture de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY</li> </ul> | Les lettres de notification d'attribution doivent être classées et versées dans les dossiers de marchés pour les besoins de l'audit. |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                    |  |                                                                   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Signature de marché</b>      | Le marché F1341/15 - Fournitures de consommables informatiques SBM TECHNOLOGY signé n'est pas conforme au projet contenu dans le DAO. Au niveau de l'article 2 (obligation du Fournisseur) du contrat approuvé il est ajouté la mention « <i>Entretien et maintenance du parc informatique du COSEC</i> » ; | Le COSEC doit veiller au respect des dispositions des DAO. Pour modifier un contrat il faut procéder à un avenant. |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Immatriculation</b>          | Rapport de présentation envoyé à la DCMP pour l'immatriculation du marché Co869/15 Etude sur la réhabilitation du ponton de Rufisque HASKONING Sénégal n'a pas été mis à notre disposition                                                                                                                  | Les documents doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit                                      |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
|                                 | Les documents relatifs à l'immatriculation du marché F2289/15 Fourniture de matériels informatiques Oumou Leader Distribution n'ont pas été mis à notre disposition.                                                                                                                                        | Les documents doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                                     |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Notification attribution</b> | La lettre de notification à l'attributaire du marché F1341/15 Fournitures de consommables informatiques SBM Technologies n'a pas été mise à notre disposition.                                                                                                                                              | Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                           |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                      |  |                                                                   |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| <b>Attribution définitive</b>        | <p>Les publications d'attribution définitive des marchés suivants n'ont pas été mises à notre disposition :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>F2289/15 - Fournitures informatiques /Oumou Leader Distribution;</li> <li>C0869/15 - Etude pour la rénovation et la réhabilitation de l'embarcadère ... de Rufisque.</li> </ul> | Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                                             |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Ordre de service de démarrage</b> | L'ordre de service de démarrage relatif au marché C0865/15 étude pour la mise en place d'une bourse de fret /Groupement NUMHERIT/MSA International n'a pas été mis à notre disposition.                                                                                                                                                | Les documents de marché doivent être classés et disponibles pour les besoins de l'audit.                                             |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| <b>Réception</b>                     | Le certificat de conformité du matériel livré le 23/12/2015 objet du marché F2289 Fournitures informatiques Oumou Leader Distribution n'a pas été établi à bonne date. Il a été établi 22/10/2015 (2 mois avant livraison)                                                                                                             | Veiller au respect de la chronologie des étapes d'exécution du marché. Le certificat de conformité ne doit pas précéder la livraison |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |



MISSION DE REVUE INDEPENDANTE DE LA CONFORMITE DE LA PASSATION  
DES MARCHES DU CONSEIL SENEGALAIS DES CHARGEURS (COSEC)  
AU TITRE DE L'EXERCICE 2015

| EXÉCUTION FINANCIÈRE                |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                   |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------|
| Ventes de dossiers d'appel d'offres | Les 50% soit 972 500 F CFA des produits de ventes des dossiers d'appels d'offres n'ont pas été reversés à l'ARMP en violation de l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics | Verser la quote-part des produits de ventes des dossiers d'appels d'offres à l'ARMP conformément à l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |
| Pénalités de retard                 | Les pénalités pour retard d'exécution par rapport aux délais contractuels estimées au moins à 67 millions ne sont pas systématiquement appliquées. Ce qui constitue un manque à gagner                                                                                   | Les pénalités pour retard doivent être appliquées sans mise en demeure préalables conformément à l'article 135 du CMP.                                                                                                                     |  | Le Cosec n'a pas répondu à cette observation qui reste maintenue. |

7.2 Réponses du cabinet aux commentaires du COSEC  
Voir point 7.1 réponse du COSEC

### 7.3 Situation sur les ventes de produits d'appels d'offres par l'AC

**TABLEAU RECAPITULATIF DE LA VENTE DES DAO POUR L'EXERCICE 2105 (CF. Balance des produits accessoires)**

| Numéro<br>Marché | Intitulé du<br>Marché                                        | Lot   | Montant     | Attributaire                                | Dossiers<br>Vendus | Prix<br>Unitaire | Total     | Montant<br>reversé à<br>l'ARMP |
|------------------|--------------------------------------------------------------|-------|-------------|---------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------|--------------------------------|
| F_DAGRH_011      | Acquisition de Véhicules                                     | Lot 1 | 14 583 000  | CFAO Motors Sénégal                         | 9                  | 20 000           | 180 000   | Néant                          |
|                  |                                                              | Lot 2 | 98 000 000  | CCBM Industries ESPACE Auto                 |                    |                  |           |                                |
| S_DAGRH_028      | Organisationn de Colonie de Vacances                         |       | 59 797 960  | SENEGAL Découverte TOURISTIQUE SA           | 7                  | 20 000           | 140 000   | Néant                          |
| T_DEAC_022       | Construction Chambre IA Matam Fatick                         | Lot 1 | 81 145 654  | SARSARA CONSTRUCTION                        | 18                 | 50 000           | 900 000   | Néant                          |
|                  |                                                              | Lot 2 | 99 015 761  | DELTA SA                                    |                    |                  |           |                                |
| F_CC_026         | Impression de revues, Fourniture d'agendas et de calendriers | Lot 1 | 6 726 000   | Imprimerie des maristes (IDM)               | 9                  | 10 000           | 90 000    | Néant                          |
|                  |                                                              | Lot 2 | 10 723 250  | Imprimerie Papeterie et Services (IPS) sarl |                    |                  |           |                                |
|                  |                                                              | Lot 3 | 2 360 000   | Imprimerie des maristes (IDM)               |                    |                  |           |                                |
| F_CI_013         | Fourniture de Logiciels Informatiques                        | Lot 1 | 2 418 528   | SBM Technology                              | 16                 | 10 000           | 160 000   | Néant                          |
|                  |                                                              | Lot 2 | 3 743 549   | NEUROTECH                                   |                    |                  |           |                                |
|                  |                                                              | Lot 3 | 6 648 160   | NEUROTECH                                   |                    |                  |           |                                |
| F_CI_014         | Fournitures Matériels Informatiques                          |       | 18 246 340  | Oumou Leader Distribution Equipement        | 30                 | 10 000           | 300 000   | Néant                          |
| S_DAGRH_008      | Couverture risque liés à l'activité du COSEC                 | Lot 1 | 4 431 000   | PREVOYANCE ASSURANCES                       | 7                  | 25 000           | 175 000   | Néant                          |
|                  |                                                              | Lot 2 | 9 906 587   | PREVOYANCE ASSURANCES                       |                    |                  |           |                                |
|                  |                                                              | Lot 3 | 2 500 000   | PREVOYANCE ASSURANCES                       |                    |                  |           |                                |
|                  |                                                              | Lot 4 | 4 599 550   | CNART ASSURANCES                            |                    |                  |           |                                |
| TOTAL            |                                                              |       | 424 845 339 | TOTAL                                       | 96                 |                  | 1 945 000 | Néant                          |

Les 50 % du total des ventes de dossiers d'appel d'offres soit 972 500 F CFA n'ont pas été reversés à l'ARMP en violation de l'article 37 du décret 2007-576 du 25 avril 2007 portant organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des Marchés Publics.