

2020

REPUBLIQUE DU TOGO

MINISTRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET
DE LA RECHERCHE (MESR)

=====O=====

PROJET DE CENTRES D'EXCELLENCE
D'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR EN AFRIQUE

-----O-----

UNIVERSITE DE LOME

REALISATION DE L'AUDIT
COMPTABLE, FINANCIER AINSI QUE
L'AUDIT DE LA PASSATION DES
MARCHES DU CENTRE D'EXCELLENCE
REGIONAL EN SCIENCES AVIAIRES (CERSA)

RAPPORT D'AUDIT DES
MARCHES PUBLICS

EXERCICE 2020

VERSION DEFINITIVE



S

Y

N

X



E

SOMMAIRE

| | |
|---|----|
| LETTRE INTRODUCTIVE | 3 |
| I. OBJECTIFS ET ETENDUE DE LA MISSION ET ECHANTILLONNAGE EFFECTUE | 4 |
| 1.1. Objectifs et étendue de la mission | 4 |
| 1.2. Méthodologie adoptée par la mission | 5 |
| 1.3. Echantillonnage effectué | 5 |
| II. ANALYSE ET OPINIONS SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET LE MECANISME DE CONTRÔLE INTERNE AU SEIN DU CENTRE..... | 7 |
| 2.1. Analyse et opinion sur les procédures de passation utilisées pendant la période sous revue..... | 7 |
| 2.2. Analyse et opinion sur le mécanisme de contrôle interne mis en place au sein du CERSA | 7 |
| III. POINT DES PRINCIPALES FAIBLESSES CONSTATEES ET RECOMMANDATIONS | 8 |
| A. Observations d'ordre général..... | 8 |
| B. Observations d'ordre spécifique..... | 9 |
| IV. OPINION SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS PASSES PAR LE PROJET PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE..... | 11 |
| V. ANNEXES | 13 |



SYNEX CONSULTING SARL

**Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrit sous le n°061 SE à l'OECCA-Bénin**

*Audits légal et contractuel
Conseils
Etudes
Evaluations
Ingénierie financière Formations
Recrutements*

LETTRE INTRODUCTIVE

A

**Monsieur le Directeur du Centre
d'Excellence Régional sur les Sciences
Aviaires (CERSA) de l'Université de
Lomé**

Monsieur,

Conformément à notre contrat de services portant sur la réalisation de l'audit comptable et financier ainsi que l'audit de la passation des marchés du **Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires (CERSA) de l'Université de Lomé** sous tutelle du **Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche**, nous avons procédé à la revue de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés passés au titre de l'exercice 2020. Notre démarche de vérification de la conformité des procédures d'exécution des marchés a été effectuée en accord avec les dispositions en vigueur en matière de procédures de passation et d'exécution des marchés publics en République du Bénin et suivant les normes et directives de la Banque mondiale.

Les résultats de nos vérifications sont matérialisés par la présentation d'un rapport composé de **cinq (05) parties** à savoir :

- Objectifs et étendue de la mission et méthodologie ;
- Analyse et opinions sur les procédures de passation et le mécanisme de contrôle interne ;
- Point des principales faiblesses constatées et recommandations ;
- Opinion de l'auditeur sur l'audit des marchés ;
- Annexes.

Veillez agréer, Monsieur, l'expression de notre parfaite collaboration.

Cotonou, le 25 juin 2021



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

02 BP 8063 Cotonou BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/66 26 67 75

Email : csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr

I. OBJECTIFS ET ETENDUE DE LA MISSION ET ECHANTILLONNAGE EFFECTUE

1.1. Objectifs et étendue de la mission

Les objectifs de la mission d'audit de passation des marchés sont de :

- S'assurer de la conformité des procédures de passation des marchés mis en œuvre par rapport aux procédures définies dans l'accord de don et crédit et retracées dans le manuel de passation des marchés et des directives de la Banque mondiale ;
- S'assurer de la conformité des délais raisonnables de passation des marchés;
- Vérifier le niveau de mise en œuvre des mesures correctives issues de l'évaluation des capacités en passation des marchés tant sur le plan institutionnel, organisationnel et opérationnel que sur le plan de renforcement des compétences.

Selon les termes de référence (page 59), l'auditeur devra :

- S'assurer que tous les contrats passés sont inscrits dans le plan de passation des marchés approuvé par la Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) du Togo ;
- Vérifier la conformité des procédures aux principes de libre accès à la commande publique, d'efficacité de la dépense publique, d'équité et de transparence, édictés par le code des marchés publics et délégations de service public et par les directives de la Banque mondiale ;
- Identifier les cas de non-conformité des procédures avec les dispositions du Code des Marchés Publics et Délégation de Service Public et des directives de la Banque mondiale ;
- Procéder à la revue des modalités de traitement des recours gracieux et des recours contentieux pour les marchés sélectionnés atteignant les seuils de revue de la Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) ;
- Dégager pour les contrats sélectionnés, les niveaux effectifs de décaissement par rapport au niveau d'exécution ;
- Evaluer les délais de paiements et le respect des autres clauses contractuelles;
- Examiner et évaluer les conditions relatives à la conclusion des marchés passés par entente directe ;
- Evaluer la qualité du classement ;
- Identifier et rapporter les indications possible de fraude et corruption ;
- Evaluer le cas échéant, le niveau de prise en compte des recommandations des audits précédents et leur application par le CERSA, ainsi que l'impact éventuel de ces mesures sur les pratiques ;
- Identifier les bonnes pratiques et les leçons apprises de la mise en oeuvre de la passation des marchés ;
- Formuler des recommandations d'amélioration..

Quant à l'étendue, l'audit sera réalisé conformément aux normes internationales d'audit (International Standards on Auditing-ISA) publiées par la Fédération Internationale des Experts Comptables (IFAC). L'étendue est déterminée en tenant compte des risques identifiés.

Les travaux ont été conduits suivant les Directives de passation de marchés de la Banque Mondiale et la loi décret n°2009-277/PR du 11 novembre 2009 portant code des Marchés Publics et Délégations de Service.

1.2. Méthodologie adoptée par la mission

La méthodologie utilisée a été adaptée tenant compte des objectifs et des résultats attendus de la mission et se décline comme suit :

- **Réunion de briefing** : la réunion de briefing et de cadrage a été l'occasion de présenter notre programme d'audit et de communiquer la liste des pièces nécessaires à nos contrôles ;
- **Echantillonnage des marchés à auditer** : la mission après avoir reçu la liste des marchés passés pendant la période sous revue a procédé à un échantillonnage aléatoire d'environ 50% de ces marchés pour lesquels elle a demandé les dossiers complets pour revue ;
- **Revue de conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés** : la mission à l'aide de la fiche d'audit des marchés a procédé à la revue des marchés sélectionnés suivant chacun des phases relatives à la passation et à l'exécution des marchés ;
- **Séance de restitution** : à la suite des travaux de substance, il est tenu avec les différents responsables du centre une séance de restitution au cours de laquelle nous avons présenté les principales conclusions de l'audit et recueilli les contre-observations éventuelles des responsables du Centre ;
- **Elaboration des rapports provisoire et définitif sur la passation des marchés** : il est enfin élaboré un rapport provisoire et un rapport définitif conformément aux TDRs.

1.3. Echantillonnage effectué

La mission d'audit a porté sur un échantillon de onze (11) marchés d'une valeur globale de **FCFA 410 359 367** sélectionnés de façon aléatoire. Ceci représente un pourcentage de représentativité de **52% en nombre** et de **80% en valeur**. La liste des marchés sélectionnés se présente comme suit :

| N° | Objet du marché | Montant du marché | Attributaire |
|----|---|-------------------|-------------------------|
| 1 | Production des gadgets de communication | 4 935 000 | ETS LA NOUVELLE COLOMBE |
| 2 | Achat de carburant au profit du CERSA | 10 000 000 | CAP-TOGO |
| 3 | Mise en place de salles de cours intelligentes | 48 112 643 | GECOSER |
| 4 | Achat d'ingrédients pour l'alimentation des volailles | 112 867 000 | ATI SARL |
| 5 | Acquisition et installation du logiciel de comptabilité TOM2PRO doté des caractéristiques multi-projets, multi-sites et multi-donateurs | 21 664 130 | TECHEXPERT |
| 6 | Travaux d'aménagement du couvoir du CERSA | 10 267 559 | ESPACE BTP SARL |

| N° | Objet du marché | Montant du marché | Attributaire |
|----|---|--------------------|-------------------|
| 7 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | 132 064 107 | PAGI PRO SARL |
| 8 | Maintenance des équipements et matériels du CERSA | 22 628 093 | TONEGE |
| | | 12 940 974 | STEA TIC |
| | | 3 457 400 | DMA MUTISERVICE |
| | | 4 655 100 | SCHNELL ANSCHLUSS |
| 9 | Sélection d'une agence pour le nettoyage et l'entretien du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | 4 411 926 | SAPY SARL |
| 10 | Mise à l'échelle des couveuses de marque PETERSIME (Fourniture et installation d'équipements) | 17 064 256 | CIDAPE |
| 11 | Sélection d'un cabinet pour la réalisation des études techniques ainsi que le contrôle de l'exécution des travaux de la voirie du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | 5 291 179 | CIP-AFRIQUE |
| | TOTAL | 410 359 367 | |

II. ANALYSE ET OPINIONS SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET LE MECANISME DE CONTRÔLE INTERNE AU SEIN DU CENTRE

2.1. Analyse et opinion sur les procédures de passation utilisées pendant la période sous revue

Pendant la période sous revue, le Centre a passé pendant la période sous revue vingt et un (21) marchés pour un montant de **FCFA 516 159 830** répartis par procédures comme suit :

| Procédures | Nombre | Montant | % en nombre | % en valeur |
|--------------|-----------|--------------------|-------------|-------------|
| AON | 1 | 132 064 107 | 5% | 26% |
| DRP | 7 | 300 111 292 | 33% | 58% |
| ED | 2 | 27 064 256 | 10% | 5% |
| DC | 9 | 42 448 996 | 43% | 8% |
| AMI | 1 | 9 180 000 | 5% | 2% |
| CR | 1 | 5 291 179 | 5% | 1% |
| TOTAL | 21 | 516 159 830 | 100% | 100% |

Nous constatons que le projet a utilisé des procédures compétitives (AON, DRP et AMI) à hauteur de **43% en nombre** représentant **86% des marchés passés en valeur**.

A notre avis, nous pouvons dire que le CERSA a utilisé des procédures permettant de limiter les risques et de sauvegarder les principes de la commande publique..

2.2. Analyse et opinion sur le mécanisme de contrôle interne mis en place au sein du CERSA

Le Centre est sous la tutelle de l'Université de Lomé. A cet effet, tous ses marchés sont lancés par la Personne Responsable de l'Université suivant les dispositions en vigueur avec la mise en place de tous les organes nécessaires. La mission au regard de ce dispositif mis en place n'a donc pas d'observation sur le mécanisme de contrôle interne mis en place pour la conduite des marchés.

III. POINT DES PRINCIPALES FAIBLESSES CONSTATEES ET RECOMMANDATIONS

A. Observations d'ordre général

❖ Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM

Constat :

La revue des dossiers des marchés a permis de constater une non-conformité entre les montants des marchés passés et ceux inscrits dans le PPM. En effet, nous avons noté un dépassement des montants initialement prévus dans le PPM sans que cela ne fasse objet d'une révision du PPM.

Le détail des marchés concernés se présente comme suit :

| N° | INTITULE DES MARCHES | TYPE DE MARCHÉ | MONTANT PPM | MONTANT CONTRAT | ECART | % DEPASSEMENT |
|----|--|----------------|-------------|-----------------|-------------------|---------------|
| 1 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | AON | 100 000 000 | 132 064 107 | 32 064 107 | 32% |
| 2 | Travaux d'aménagement du couvoir | DC | 10 000 000 | 10 267 556 | 267 556 | 3% |
| 3 | Achats de produit Vétérinaire | DC | 10 000 000 | 13 985 250 | 3 985 250 | 40% |
| 4 | Maintenance des équipements et matériels de CERSA | DRP | 40 000 000 | 43 681 567 | 3 681 567 | 9% |
| 5 | Mise en place de salles de cours intelligentes | DRP | 30 000 000 | 48 112 643 | 18 112 643 | 60% |

Risque :

Le non respect des montants prévus par le PPM peut être assimilé à une mauvaise estimation des dépenses pendant la préparation des PPM.

Recommandation :

La mission recommande à la Direction de toujours veiller au respect des montants prévus dans le PPM ou de procéder à la révision du PPM conformément aux dispositions en vigueur.

Personne responsable : SPM

Commentaire de la Direction du CERSA :

Dans la pratique, sans réviser le PPM, les procédures de passation continuent quelque soit le gap dès lors que la preuve de disponibilité de ressources est délivrée par le Ministère des finances ou par la Direction du CERSA selon le montant du marché.

B. Observations d'ordre spécifique

❖ Retard dans la livraison des marchés

Constat :

La mission a constaté lors de ses travaux sur les marchés un retard dans la livraison du marché.

Le détail est présenté dans le tableau suivant :

| N° | Libellés du marché | Date de l'ordre de service de démarrage | Date prévue pour la réception provisoire | Date de réception ou de demande de réception | Ecart |
|-----------|---|--|---|---|--------------------|
| 1 | Fourniture, installation du logiciel de comptabilité TOM2PRO dote des caractéristiques multi-projets, multi-sites et multi-donateurs au profit du CERSA | | 26/12/2020 | 12/03/2021 | Supérieur à 2 mois |
| 2 | Travaux d'aménagement du couvoir du CERSA | 25/11/2020 | 03 mois + 3 semaines soit le 18/03/2021 | 01/04/2021 | 13 jours |
| 3 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | 01/08/2020 | 06 mois soit le 31/01/2021 | Aucune réception faite à la date de la mission | |
| 4 | Production des gadgets de communication au profit du CERSA | 25/11/2020 | 02 mois soit le 25/01/2021 | 22/04/2021 | 57 jours de retard |
| 5 | Mise en place de salles de cours (classes) intelligentes | 04/01/2021 | 10 semaines soit le 19/03/2021 | Aucune réception faite à la date de la mission | |

Risque :

Le retard dans la livraison des marchés peut ralentir les activités du projet et laisser croire à une mauvaise évaluation dans le choix du prestataire.

Recommandation :

Nous recommandons au Projet de relancer les fournisseurs sur le respect des délais d'exécution des marchés.

Personnes responsables : SPM

Commentaire de la Coordination du CERSA:

Les dispositions seront prises pour sensibiliser les prestataires à respecter les délais contractuels

❖ Limitation pour apprécier la qualité des ingrédients livrés

Constat :

Dans le cadre du marché d'achat d'ingrédients pour l'alimentation des volailles au profit du CERSA, la mission a été limitée pour apprécier la conformité et le respect de la qualité à livrer en raison de défaut de précision. En effet, pour les commandes des 19/02/2021 et 04/05/2021 Livraison N°001/ATI/DG/21 de 15,385 Tonnes de Maïs et Livraison N°002/ATI/DG/21 de

30,776 Tonnes de Maïs et 15 Tonnes de Soja torréfié, il n'est pas précisé les qualités du maïs livré alors que la DRP prévoit deux qualités de maïs à livrer (maïs jaune et Maïs Blanc).

Risque :

La non précision de la qualité à livrer ou livrée pourrait entrainer des non conformités dans la livraison et ou des livraisons de produit de basse qualité qui peut constituer une perte pour le Centre.

Recommandation :

Nous recommandons à l'avenir au Projet de préciser dans les bons de commande la qualité des ingrédients à livrer mais aussi à ce que la précision de ladite qualité soit faite dans le bordereau de livraison par le fournisseur.

Personnes responsables : SPM

Commentaire de la Direction du CERSA:

Sur la base du constat et du risque, les ingrédients sont achetés pour des expérimentations scientifiques. Les caractéristiques de ces ingrédients définies dans la DRP sont scrupuleusement contrôlées par les spécialistes du domaine et confirmées pour certains par des analyses de laboratoires au CERSA.

En ce qui concerne la couleur blanche ou jaune du maïs des commandes du 19/02/2021 et 04/05/2021, la direction précise qu'il s'agit des marchés à commandes qui s'étend sur plusieurs mois et que les deux commandes citées ont été livrées uniquement pour la couleur blanche conforme aux besoins expérimentaux de la période.

IV. OPINION SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS PASSES PAR LE PROJET PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE

DESTINATAIRE : M. Directeur du CERSA

Introduction

Nous avons effectué l'audit des marchés passés par le Centre d'Excellence Régionale sur les Sciences Aviaires (CERSA) pour la période couvrant l'exercice 2020 comprenant les états relatives à la passation des marchés (Plans de Passation des Marchés et les documents relatives aux différentes procédures) pour la période sous revue. Ces états ont été établis par l'Unité de Gestion du Projet sur la base des dispositions l'Accord de crédit IDA 6512 TG & IDA DON 536, des directives de de la Banque Mondiale et des procédures de passation des marchés en vigueur en République du Togo.

Responsabilités de l'Unité de Gestion du Projet

L'UGP est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états conformément aux dispositions de l'Accord de prêt et aux directives de la Banque mondiale. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et à la présentation sincère des états ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilités de l'auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les marchés passés sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les procédures de passation, d'exécution et de paiement des marchés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états.

Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion sans réserves

A notre avis, sur la base des travaux d'audit réalisés, nous sommes d'avis que, à l'exception des observations formulées ci-dessus, les marchés passés et exécutés ou en cours d'exécution par le projet CERSA sont, dans tous leurs aspects significatifs, conformes aux critères d'économie, de transparence, d'égalité entre les candidats et de libre accès aux marchés publics.

Cotonou, le 25 juin 2021



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

02 BP 8063 Cotonou BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/66 26 67 75

Email : csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr

V. ANNEXES

- **TDR**
- **Liste des marchés passés pendant la période couverte par l'audit (intitulé, références, montant, méthode de passation de marché, attributaire(s))**
- **Fiches individuelles d'examen de chaque marché audité**

Annexe 1 : Termes de référence



REPUBLIQUE TOGOLAISE
Travail-Liberté-Patrie



**CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES**

CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL SUR LES SCIENCES AVIAIRES (CERSA)

**SELECTION D'UN CONSULTANT POUR LA REALISATION DE L'AUDIT
COMPTABLE, FINANCIER AINSI QUE L'AUDIT DE LA PASSATION DES
MARCHES DU CERSA, EXERCICES 2020, 2021 et 2022**

**DEMANDE DE PROPOSITIONS N° 02/2020/UL/PRMP/CERSA
du 16 juillet 2020**

CLIENT : Université de Lomé/CERSA
PAYS : Togo
PROJET : CERSA
FINANCEMENT : IDA
DATE DE PUBLICATION : 16 juillet 2020

Section 7. Termes de référence

1- Contexte et justification

Dans le cadre du projet des Centres d'Excellence de l'enseignement supérieur de l'Afrique pour un impact sur le développement (CEA Impact) initiés par la Banque mondiale pour améliorer la qualité, la quantité et l'impact sur le développement de l'enseignement post universitaire en Afrique de l'Ouest et du Centre y compris Djibouti, le Gouvernement du Togo a obtenu de l'Association Internationale pour le Développement (IDA), un financement pour la mise en œuvre des activités du Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires (CERSA) de l'Université de Lomé. L'objectif du projet est de produire des diplômés qualifiés et des innovations permettant de répondre à des défis de développement régional spécifiques de la filière avicole. Le plan d'actions du CERSA comporte quatre (04) axes: i) excellence dans l'enseignement supérieur et la formation professionnelle, ii) excellence dans la recherche, iii) impact de développement et iv) bonne gouvernance et coordination du projet. Afin de contribuer à une gouvernance efficace et atteindre les indicateurs liés au décaissement n°6 (DLI#6: Soumission dans les délais impartis et qualité des rapports fiduciaires) du projet, il est nécessaire de recruter un cabinet d'audit externe acceptable pour la Banque mondiale.

Les présents termes de référence précisent les objectifs, une description détaillée de la mission du cabinet d'audit, les compétences requises du consultant.

2- Objectifs

Les principaux objectifs de la mission sont:

(i) De l'audit financier :

L'objectif de la mission est de permettre à l'auditeur externe d'exprimer une opinion professionnelle sur la situation financière du Projet à la fin de chacun des exercices 2020, 2021 et 2022 et s'assurer que les ressources mises à la disposition du Projet sont utilisées aux fins pour lesquelles elles ont été octroyées en vue de l'atteinte des objectifs de développement du Projet.

Les états financiers qui sont établis par l'Unité de Gestion du CERSA sont élaborés de manière à rendre compte des transactions financières du Projet.

L'Unité de Gestion du CERSA a en charge de maintenir un système de contrôle interne adéquat ainsi qu'une documentation acceptable des transactions.

(ii) De l'audit de passation des marchés:

Réaliser un audit annuel des marchés passés sur financement du projet au titre de chacun des exercices 2020, 2021 et 2022 en vue de s'assurer (i) de la conformité des procédures de passation des marchés mises en œuvre par rapport aux procédures définies dans l'accord de crédit et de don et retracées dans le manuel de procédures de passation des marchés et (ii) des délais raisonnables de passation des marchés.

Vérifier le niveau de mise en œuvre des mesures correctives issues de l'évaluation des capacités en passation des marchés tant sur le plan institutionnel, organisationnel et opérationnel et sur le plan de renforcement des compétences.

(iii) De la vérification des performances fiduciaires devant servir de base aux paiements de la Banque mondiale

La coordination du projet devra préparer chaque année un mémorandum sur le niveau de réalisation des décaissements liés aux indicateurs (DLI) conformément au cadre de références prévu dans le document d'évaluation du projet et les procédures spécifiques adoptées. Les indicateurs dont les résultats feront l'objet de certification par l'auditeur externe sont :

- DLI 5.1 Revenus extérieurs générés ;
- DLI 6 (DLI6.1, DLI6.2, DLI6.3.) : Gestion financière transparente et régulière ;
- DLI 6.4 Qualité de la planification de la passation des marchés.

A l'issue des contrôles de l'auditeur suivant le protocole de vérification en place, l'auditeur délivrera une attestation de conformité au mémorandum établi.

3- Préparation des états financiers annuels

La responsabilité de la préparation des états financiers incluant les notes annexes relève de l'Unité de Gestion du CERSA en conformité avec les principes du Système Comptable en vigueur dans l'espace OHADA (Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires). Les principes comptables de l'OHADA à appliquer devront être adaptés aux particularités des projets de développement qui n'ont pas vocation à dégager des résultats d'exploitation. Il s'agit donc d'un référentiel comptable particulier.

L'auditeur est responsable de la formulation d'une opinion sur les états financiers fondée sur les normes d'audit internationales ISA (International Standards on Auditing) édictées par la Fédération Internationale des Experts-Comptables, IFAC (International Federation of Accountants). En application de ces normes d'audit, l'auditeur demandera à l'Unité de Gestion du Projet, une lettre d'affirmation engageant la responsabilité des dirigeants dans l'établissement des états financiers et le maintien d'un système de contrôle adéquat.

4- Description des missions

Le Consultant devra notamment:

A- FAIRE UN AUDIT DU PROJET

L'audit financier faisant l'objet des présents termes de référence est envisagé pour un accord contractuel à objectif spécifique pour lequel, outre la conformité aux normes internationales d'audit, l'auditeur doit prendre en considération les obligations d'établissement de rapports de la Banque mondiale et la conformité aux Directives de la Banque mondiale pour la passation des marchés et, le cas échéant, aux documents types approuvés par la Banque pour certains programmes financés.

Comme indiqué ci-dessus, l'audit du Projet sera réalisé en conformité avec les normes internationales d'audit (ISA) édictées par l'IFAC et inclura les tests et les procédures d'audit ainsi que les vérifications que l'auditeur jugera nécessaires au regard des circonstances.

L'étendue de l'audit est déterminée en tenant compte des risques identifiés. Le jugement professionnel que porte l'auditeur sur l'importance relative de tel ou tel élément revêt une importance cruciale et doit inclure des considérations non monétaires. Toute information est significative si son omission ou son inexactitude est susceptible de peser sur le jugement ou les décisions des utilisateurs qui se fieraient aux états financiers.

S'agissant des comptes publics, l'auditeur doit pour évaluer l'importance relative, prendre en considération les textes législatifs ou réglementaires qui pourraient peser sur son évaluation. En comptabilité publique, l'importance relative d'un élément dépend aussi de la nature et du contexte de l'information considérée, ce qui inclut les notions de sensibilité et de valeur. La notion de sensibilité recouvre tout un ensemble de considérations relevant du respect de l'autorité, de préoccupations juridiques ou de l'intérêt public. Dans le contexte d'une opération financée par la Banque, le respect des dispositions de l'accord juridique, et en particulier l'obligation qui est faite à l'Emprunteur de n'employer les fonds du prêt de la Banque qu'aux fins indiquées dans ledit accord doivent être pris en considération pour définir l'importance relative.

En ce qui concerne la certification des résultats, l'auditeur se limitera à la liste des indicateurs fiduciaires à savoir les DLI 5.1 Revenus extérieurs générés, DLI 6.1 DLI6.2-DLI6.3 gestion financière régulière et de qualité et DLI 6.4 qualité de la planification de la passation des marchés. La vérification sera effectuée conformément au protocole de vérification préétabli et validé par le Centre d'Excellence et la Banque mondiale.

L'auditeur s'assurera que :

- a- Toutes les ressources de la Banque ont été employées conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies ;
- b- Les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures nationales de passation des marchés ou celles de la Banque Mondiale⁹ si applicables et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables ;
- c- Tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au Projet (y compris les dépenses couvertes par des relevés de dépenses ou des rapports de suivi financier) ;
- d- Les comptes du projet sont gérés eu égard aux dispositions des accords de financement ;
- e- Les comptes du Projet ont été préparés sur la base de l'application des normes du Système Comptable OHADA adaptées aux particularités des projets de développement et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date.
- f- La performance financière globale du Projet est satisfaisante ;

⁹ Dépendant de la complexité des activités de passation de marchés, l'auditeur intégrera dans son équipe, des experts techniques durant toute la durée du contrat. Dans un tel cas, l'auditeur se conformera aux dispositions de la norme **ISA 620: Utilisation des travaux d'un expert**. La nécessité d'utiliser les travaux d'experts devrait être portée suffisamment à l'avance à l'attention de l'emprunteur et de la Banque Mondiale pour un agrément mutuel et des avis appropriés.

- g- Les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et le droit de propriété du Projet ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec l'accord de financement ;
- h- Les dépenses encourues pendant l'exercice sont éligibles au regard des accords de financement. Le cas échéant, les dépenses jugées non éligibles feront l'objet d'une note séparée dans le rapport d'audit.

En conformité avec les normes de l'IFAC, l'auditeur devra accorder une attention particulière aux points suivants:

- a- **Fraude et Corruption*** : Conformément à la norme **ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes)**, l'auditeur devra identifier et évaluer les risques de fraude, obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.
- b- **Lois et Règlements*** : En élaborant l'approche d'audit et en exécutant les procédures d'audit, l'auditeur devra évaluer la conformité de l'Unité de Gestion du Projet avec les lois et les règlements qui pourraient affecter significativement les états financiers comme requis par la norme **ISA 250 révisée (Prise en compte des textes légaux et réglementaires dans un audit d'états financiers)**.
- c- **Gouvernance*** : La communication avec les responsables du Projet en charge de la Gouvernance des points d'audit significatifs en conformité avec la norme **ISA 260 révisée (Communication sur la mission avec les personnes en charge de la Gouvernance)**.
- d- **Risques*** : Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme **ISA 330 révisée (Réponses de l'auditeur aux risques évalués)**.
- e-* La conduite de la mission et la formulation de l'opinion unique sur les comptes conformément à la norme ISA 800 révisée (Audits d'états financiers préparés conformément à des référentiels à usage particulier).

B- FORMULER UNE OPINION ET AUDITER LES ETATS FINANCIERS ANNUELS

L'auditeur vérifiera que les états financiers du projet ont été préparés en accord avec les principes comptables admis et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la date de clôture ainsi que les ressources et les dépenses à cette date.

Les états financiers du Projet devraient comprendre :

- a- Le Tableau des Emplois et des Ressources ;
- b- Le bilan ;

-
- c- Les notes aux états financiers décrivant les principes comptables utilisés et présentant une analyse détaillée et expliquée des principaux comptes ;
 - d- La liste des actifs immobilisés acquis.

C- COMPTE DE REMBOURSEMENT / COMPTE DESIGNÉ : Dans le cadre de l'audit des états financiers du Projet, l'auditeur devra analyser les transactions sur le compte de remboursement (compte de la Banque mondiale et compte dédié du gouvernement) qui incluent notamment :

- a- Le remboursement des gains associés aux résultats des indicateurs de décaissement réalisés et éventuellement les dotations reçues du gouvernement ;
- b- Les reconstitutions du compte de remboursement soutenues par les demandes de retrait de fonds basées sur les indicateurs ;
- c- Les intérêts éventuellement générés sur les comptes de remboursement qui appartiennent au Projet ;
- d- Les retraits relatifs aux dépenses du Projet.

L'auditeur accordera une attention particulière à la conformité des soldes des Comptes du projet à la clôture de l'exercice fiscal avec les procédures de la Banque mondiale. L'auditeur examinera l'éligibilité des transactions financières couvrant la période sous revue et les soldes des fonds à la clôture de l'exercice fiscal en conformité avec les dispositions de l'accord de financement et de la lettre de décaissement. Il examinera l'adéquation du système de contrôle interne en fonction du mécanisme de décaissement. Il convient de noter que les conditions de gestion des Comptes Désignés sont décrites dans l'annexe 2 de l'Accord de financement et le paragraphe II de la lettre de décaissement.

L'auditeur examinera l'éligibilité et l'exactitude :

- des transactions financières durant la période sous revue ;
- des soldes des comptes à la clôture de l'exercice sous revue ;
- de l'utilisation du Compte Désigné en conformité avec l'accord de financement ;
- de l'adéquation du contrôle interne avec le mécanisme de décaissement.

D- VÉRIFIER LES ETATS CERTIFIÉS DES DÉPENSES

En plus de l'audit des états financiers, l'auditeur devra vérifier les états certifiés de dépenses ou les programmes de dépenses éligibles (EEP) utilisés comme base de demande de remboursement de fonds. Il devra également vérifier les ressources générées par le projet au titre des résultats liés aux indicateurs (RLD#5.1 : Revenus générés).

L'auditeur effectuera les tests, procédures d'audits et vérifications jugés nécessaires au regard de la circonstance.

E- EXAMINER LES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES

Sur la base d'un échantillon représentatif de marchés exécutés choisi indépendamment par le consultant. Le cabinet devra :

- S'assurer que tous les contrats passés sont inscrits dans le plan de passation des marchés approuvé par la Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) du Togo ;
- Vérifier la conformité des procédures aux principes de libre accès à la commande publique, d'efficacité de la dépense publique, d'équité et de transparence, édictés par le code des marchés publics et délégations de service public et par les directives de la Banque mondiale ;
- Identifier les cas de non-conformité des procédures avec les dispositions du Code des Marchés Publics et Délégation de Service Public et des directives de la Banque mondiale ;
- Procéder à la revue des modalités de traitement des recours gracieux et des recours contentieux pour les marchés sélectionnés atteignant les seuils de revue de la Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) ;
- Dégager pour les contrats sélectionnés, les niveaux effectifs de décaissement par rapport au niveau d'exécution ;
- Evaluer les délais de paiements et le respect des autres clauses contractuelles;
- Examiner et évaluer les conditions relatives à la conclusion des marchés passés par entente directe ;
- Evaluer la qualité du classement ;
- Identifier et rapporter les indications possible de fraude et corruption ;
- Evaluer le cas échéant, le niveau de prise en compte des recommandations des audits précédents et leur application par le CERSA, ainsi que l'impact éventuel de ces mesures sur les pratiques ;
- Identifier les bonnes pratiques et les leçons apprises de la mise en œuvre de la passation des marchés ;
- Formuler des recommandations d'amélioration.

5- Livrables du consultant

La mission d'audit donnera lieu à la préparation de trois types de livrables correspondant à chacun des volets de la consultation.

Volet Audit financier

Le rapport d'audit financier et la lettre de recommandations devraient être communiqués à l'Emprunteur avant la fin du 6^{ème} mois suivant la date de clôture des comptes de l'exercice audité. L'Emprunteur se chargera de communiquer deux exemplaires des dits rapports à la Banque mondiale au plus tard six mois après la fin de l'année fiscale concernée.

- a- Un rapport d'audit : L'auditeur émettra une opinion sur les états financiers du Projet. Le rapport annuel d'audit des comptes du Projet inclura un paragraphe séparé mettant en exergue les principales faiblesses de contrôle interne et les cas de non-conformité avec les termes de l'accord de financement ;

b- Une lettre de contrôle interne : En plus du rapport d'audit sur les états financiers, l'auditeur préparera une lettre de contrôle interne qui inclura :

- i- Des commentaires et observations sur les enregistrements comptables, les systèmes et contrôles examinés durant l'audit ;
- ii- Les insuffisances dans le système de contrôle interne et les recommandations pour l'amélioration de ce système
- iii- Le degré de conformité avec chaque engagement financier contenu dans l'accord de financement et les commentaires si nécessaire sur les problèmes externes et internes affectant cette conformité ;
- iv- Les problèmes de communication identifiés durant l'audit susceptibles d'avoir un impact significatif sur l'exécution du Projet ;
- v- Les commentaires sur la résolution des anomalies et réserves ;
- vi- Les commentaires sur les recommandations non exécutées des rapports d'audit précédents ;
- vii- Les commentaires sur toute autre anomalie que l'auditeur jugera pertinente incluant les dépenses inéligibles.

Idéalement, la lettre de contrôle interne devra inclure les réponses des entités d'exécution sur les insuffisances relevées par l'auditeur.

- c- une lettre d'affirmation engageant la responsabilité des dirigeants dans l'établissement des états financiers et le maintien d'un système de contrôle adéquat ;
- d- Un rapport sur les ressources générées par le projet au cours de l'exercice fiscal ;
- e- Un rapport sur la passation des marchés incluant une note synthèse

Les livrables doivent être fournis en trois (03) exemplaires et une version électronique sur support numérique.

Volet Audit des marchés

Le rapport d'audit des marchés publics devra contenir au minimum les éléments ci-après :

- (i) une présentation des données et des conditions de réalisation de la mission, et de l'échantillonnage effectué ;
- (ii) les analyses et opinions sur les procédures de passation des marchés utilisées par les structures compétentes chargées de la passation des marchés ;
- (iii) analyse et opinion sur les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place ;
- (iv) les principales faiblesses constatées ;
- (v) une opinion sur l'état de mise en œuvre des précédentes recommandations ;
- (vi) les recommandations ;
- (vii) les Annexes comprenant :
 - TDR ;
 - Détails de la méthodologie utilisée (échantillon, Fiche d'examens) ;
 - Eventuels points de désaccord entre les parties prenantes ;
 - Liste des marchés passés pendant la période couverte par l'audit (intitulé, références, montant, méthode de passation de marché, attributaire(s) ;
 - Fiches individuelles d'examen de chaque marché audité ;

- Fiche de synthèse des faiblesses et recommandations des marchés audités.

Volet Audit Certificat des résultats

A l'issue des contrôles de l'auditeur suivant le protocole de vérification en place, l'auditeur délivrera une attestation de conformité au mémorandum établi. En cas de désaccord sur le contenu du mémorandum soumis à son contrôle, l'auditeur devra clairement indiquer dans son attestation les inexactitudes constatées de façon à faire apparaître la situation réelle des résultats à payer.

6- PROFIL DE L'AUDITEUR ET PERSONNEL CLE

Le Consultant doit être un Cabinet d'Audit et d'Expertise Comptable indépendant, faisant profession habituelle de réviser les comptes, régulièrement inscrit au Tableau d'un Ordre des Experts-Comptables reconnu au plan international par l'IFAC, ayant une expérience confirmée en audit financier des projets de développement et acceptable par l'IDA.

Le personnel clé de la mission devra comporter :

- (i) un Expert-Comptable Diplômé Chef de mission justifiant d'au moins (10) années d'expérience d'audit financier et ayant exécuté au moins cinq (5) missions d'audit au cours des cinq (5) dernières années, dont au moins deux (2) missions d'audits de projets ou de programmes ;
- (ii) deux (02) réviseurs comptables seniors ayant au moins un diplôme niveau BAC + 4 ou équivalent en audit, comptabilité et justifiant d'une expérience professionnelle de cinq (05) années et ayant exécuté trois (03) missions d'audit financier des projets/programmes financés par la Banque mondiale ou les partenaires financiers au cours des cinq (05) dernières années ;
- (iii) Un (01) spécialiste en passation des marchés d'un niveau d'étude universitaire Bac+4 au moins dans l'un des domaines juridique/économique/gestion/technique, ayant une expérience avérée d'au moins dix (10) ans dans la gestion des marchés publics, notamment dans la passation des marchés financés par les partenaires techniques et financiers (PTF) et ayant réalisé au moins trois (03) missions de nature similaire au cours des cinq (05) dernières années.

7- Durée d'exécution de la mission

La durée d'exécution de la mission est estimée à 30 hommes/jour par exercice.

8- Diffusion publique

L'IDA encourage la publication des informations financières relatives au projet pour renforcer le niveau de transparence et de responsabilité. L'IDA publiera les rapports d'audit relatifs au projet, le cas échéant, conformément à la politique de la Banque mondiale en matière de diffusion des documents. Les lettres de recommandations émises par les auditeurs ne sont pas soumises à diffusion publique par l'IDA. En acceptant le mandat, l'auditeur reconnaît explicitement le droit de l'IDA à

diffuser publiquement les rapports d'audit (états financiers vérifiés et opinion d'audit) et il publiera les rapports sans clause de limitation d'utilisation.

Pour faciliter la diffusion au public, l'auditeur est tenu de transmettre deux fichiers distincts, à savoir : - les états financiers vérifiés et l'opinion d'audit ; et la lettre de recommandations.

Annexe 2 : Liste des marchés passés pendant la période



**CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES**

LISTE DES MARCHES PASSES EN 2020

| N° | MARCHE | METHODE DE SELECTION | MONTANT | ATTRIBUTAIRE |
|-----|---|----------------------|-------------|------------------------|
| 1 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | AON | 132 064 107 | PAGIPRO |
| 2 | Sélection d'une agence pour le nettoyage et l'entretien du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | DRP | 4 411 926 | SAPY SARL |
| 3 | Acquisition et installation du logiciel de comptabilité TOM2PRO doté des caractéristiques multi-projets, multi-sites et multi-donateurs | DRP | 21 664 130 | TECHEXPERT |
| 4 | Travaux d'aménagement de la voirie du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA et des unités expérimentales | DRP | 53 385 026 | ETSP |
| 5 | Travaux d'aménagement du couvoir | DC | 10 267 559 | ESPACE BTP |
| 6 | Mise à l'échelle des couveuses de marque PETERSIME (Fourniture et installation d'équipements) | ED | 17 064 256 | CIDAPE |
| 7 | Maintenance des équipements informatiques | DC | 1 530 554 | SOLUTECH INFFORMATIQUE |
| 8 | Achat de produits vétérinaires | DC | 13 985 250 | |
| 9 | Maintenance des équipements et matériels du CERSA | DRP | - | - |
| 9.1 | TONEGE | | 22 628 093 | - |



**CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES**

| N° | MARCHE | METHODE DE SELECTION | MONTANT | ATTRIBUTAIRE |
|-----|---|----------------------|-------------------|----------------------------|
| 9.2 | STEA | | 12 940 974 | |
| 9.3 | DMA MULTISERVICES | | 3 457 400 | |
| 9.4 | SCHNELL ANSCHLUSS | | 4 655 100 | |
| 10 | Production des gadgets de communication | DC | 5 823 300 | LA NOUVELLE COLOMBE |
| 11 | Achat d'ingrédients pour l'alimentation des volailles | DRP | 50 000 000 | ATI |
| 12 | Mise à l'échelle du mini-abattoir (fourniture et installation d'un tunnel de congélation et d'une chambre droite, Fourniture d'équipements complémentaires & Quelques travaux d'aménagement du local) | DRP | 15 989 000 | CHM |
| 13 | Mise en place de salles de cours intelligentes | DRP | 48 112 643 | GECOSER |
| 14 | Aménagement de la chambre froide (Fourniture et installation des étagères et autres matériels) | DC | 3 186 000 | NEW THOUGHT SERVICE |
| 15 | Achat de carburant | ED | 10 000 000 | CAP TOGO |
| 16 | Entretien des climatiseurs | DC | 1 569 400 | SEF TOGO |
| 17 | Fourniture et poste de rideaux | DC | 2 522 035 | GE NE CO S BTP |
| 19 | Achat et installation des bouteilles de gaz (O2, CO2, N2...) | DC | 1 681 500 | CAMIB |
| 20 | Achat de matériels et accessoires informatiques au profit des commissions de passation et de contrôle des marchés publics de l'Université de Lomé | DC | 1 883 398 | RABAH TECHNOLOGIE |



**CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES**

| N° | MARCHE | METHODE DE SELECTION | MONTANT | ATTRIBUTAIRE |
|----------------------|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| 21 | Réalisation de l'Audit comptable, financier ainsi que l'audit de la passation des marchés du CERSA exercices 2020, 2021 et 2022 | AMI | 10 832 400 | SYNEX CONSULTING SARL |
| 22 | Réalisation des études techniques ainsi que le contrôle de l'exécution des travaux de la voirie du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | CR | 5 291 179 | CIP AFRIQUE |
| MONTANT TOTAL | | | 494 945 230 | |

LISTE DES MARCHES PASSES

| N° | Marchés | Types de marchés | Mode de passation | Numéro du contrat | Montant prévus | Montants réalisés |
|----|---|------------------|-------------------|--|----------------|--------------------|
| 1 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | T | AON | Marché n°00355/2020/AOO/UL/T/IDA du 10/07/2020 | 100 000 000 | 132 064 107 |
| 2 | Sélection d'une agence pour le nettoyage et l'entretien du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | S | DRP | Marché n°00006/2020/DRP/UL/S/IDA du 03/07/2020 | 10 150 000 | 4 411 926 |
| 3 | Acquisition et installation du logiciel de comptabilité TOM2PRO doté des caractéristiques multi-projets, multi-sites et multi-donateurs | F | DRP | Marché n°00515/2020/DRP/UL/F/IDA du 26/08/2020 | 25 000 000 | 21 664 130 |
| 4 | Travaux d'aménagement de la voirie du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA et des unités expérimentales | T | DRP | Marché n° 01049/2020/DRP/PRMP/CERSA du 30/12/2020 | 62 500 000 | 53 385 026 |
| 5 | Travaux d'aménagement du couvoir | T | DC | Lettre de commande n°00018/2020/DC/UL/T/IDA du 30/10/2020 | 10 000 000 | 10 267 559 |
| 6 | Mise à l'échelle des couveuses de marque PETERSIME (Fourniture et installation d'équipements) | F | ED | Marché n°00934/2020/ED/UL/F/IDA du 10/12/2020 | 30 000 000 | 17 064 256 |
| 7 | Maintenance des équipements informatiques | S | DC | Lettre de commande n°00023/2020/DC/UL/SC/IDA du 03/12/2020 | 5 000 000 | 1 530 554 |
| 8 | Achat de produits vétérinaires | F | DC | Lettre de commande n°00021/2020/DC/UL/F/IDA du 02/12/2020 | 10 000 000 | 13 985 250 |
| 9 | Maintenance des équipements et matériels du CERSA | S | DRP | TONEGE: Marché n°00979/2020/DRP/UL/SC/IDA du 22/12/2020 | 40 000 000 | 22 628 093 |
| | | | | STEA : Marché n°00981/2020/DRP/UL/SC/IDA du 22/12/2020 | | 12 940 974 |

LISTE DES MARCHES PASSES

| N° | Marchés | Types de marchés | Mode de passation | Numéro du contrat | Montant prévus | Montants réalisés |
|----|---|------------------|-------------------|---|----------------|--------------------|
| | | | | DMA MULTISERVICES : Marché n°00982/2020/DRP/UL/SC/IDA du 22/12/2020 | | 3 457 400 |
| | | | | SCHNELL ANSCHLUSS : Marché n°00980/2020/DRP/UL/SC/IDA du 22/12/2020 | | 4 655 100 |
| 10 | Production des gadgets de communication | F | DC | Lettre de commande n°00016/2020/DC/UL/F/IDA du 08/09/2020 | 6 000 000 | 5 823 300 |
| 11 | Achat d'ingrédients pour l'alimentation des volailles | F | DRP | Marché n° 00027/2021/DRP/UL/F du 27/01/2021 | 50 000 000 | 112 867 000 |
| 12 | Mise à l'échelle du mini-abattoir (fourniture et installation d'un tunnel de congélation et d'une chambre froide, Fourniture d'équipements complémentaires & Quelques travaux d'aménagement du local) | F | DRP | Marché n°01050/2020/DRP/UL/F/IDA du 30/12/2020 | 25 000 000 | 15 989 000 |
| 13 | Mise en place de salles de cours intelligentes | | DRP | Marché n°00935/2020/DRP/UL/F/IDA du 10/12/2020 | 30 000 000 | 48 112 643 |
| 14 | Aménagement de la chambre froide (Fourniture et installation des étagères et autres matériels) | F | DC | Lettre de commande n°00010/2020/DC/UL/F/IDA du 30/07/2020 | 3 000 000 | 3 186 000 |
| 15 | Achat de carburant | F | ED | Lettre de commande n°00005/2020/ED/UL/F/IDA du 29/06/2020 | 10 000 000 | 10 000 000 |
| 16 | Entretien des climatiseurs | S | DC | Lettre de commande n°00025/2020/ED/UL/SC/IDA du 26/01/2021 | 5 000 000 | 1 569 400 |
| 17 | Fourniture et poste de rideaux | F | DC | Lettre de commande n°00019/2020/DC/UL/F/IDA du 04/11/2021 | 4 500 000 | 2 522 035 |

LISTE DES MARCHES PASSES

| N° | Marchés | Types de marchés | Mode de passation | Numéro du contrat | Montant prévus | Montants réalisés |
|-----------|---|-------------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|
| 18 | Achat et installation des bouteilles de gaz (O2, CO2, N2...) | F | DC | Lettre de commande n°00022/2020/DC/UL/F/IDA du 02/12/2021 | 6 000 000 | 1 681 500 |
| 19 | Achat de matériels et accessoires informatiques au profit des commissions de passation et de contrôle des marchés publics de l'Université de Lomé | F | DC | Lettre de commande n°00020/2020/DC/UL/F/IDA du 17/11/2021 | 2 500 000 | 1 883 398 |
| 20 | Sélection d'un cabinet pour la réalisation des études techniques ainsi que le contrôle de l'exécution des travaux de la voirie du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | PI | CR | Contrat n°00009/2020/DP/UL/PI/IDA du 30/07/2020 | 6 250 000 | 5 291 179 |
| 21 | Sélection d'un cabinet pour la réalisation des audits comptable et financier du projet y compris l'audit de la passation des marchés (Exercices 2020 à 2022) | PI | AMI | Contrat n°00024/2020/AMI/UL/PI/IDA du 3/12/2020 | 15 000 000 | 9 180 000 |
| | | | | | 455 900 000 | 516 159 830 |

LISTE DES MARCHES SELECTIONNES

| N° | Objet du marché | Méthode de sélection | Numéro du contrat | Montant du marché | Attributaire |
|----|---|----------------------|---|--------------------|-------------------------------|
| 1 | Production des gadgets de communication | DC | Lettre de Commande N°0016/2020/DC/UL/F/IDA | 4 935 000 | ETS LA NOUVELLE COLOMBE |
| 2 | Achat de carburant au profit du CERSA | ED | LETTRE DE COMMANDE N°00005/2020/ED/UL/F/IDA du 11/03/2020 | 10 000 000 | CAP-TOGO |
| 3 | Mise en place de salles de cours intelligentes | DRP | MARCHE N°00935/2020/DRP/UL/F/IDA | 48 112 643 | GECOSER |
| 4 | Achat d'ingrédients pour l'alimentation des volailles | DRP | Maché N°00027/2021/DRP/UL/F/IDA | 112 867 000 | ATI SARL |
| 5 | Acquisition et installation du logiciel de comptabilité TOM2PRO doté des caractéristiques multi-projets, multi-sites et multi-donateurs | DRP | MARCHE N°00515/2020/DRP/UL/F/IDA | 21 664 130 | TECHEXPERT |
| 6 | Travaux d'aménagement du couvoir du CERSA | DC | LETTRE DE COMMANDE N°00018/2020/DC/UL/T/IDA | 10 267 559 | ESPACE BTP SARL |
| 7 | Travaux de toiture et quelques réaménagements du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | AON | MARCHE N°00355/2020/AOO/UL/T/IDA | 132 064 107 | PAGI PRO SARL |
| 8 | Maintenance des équipements et matériels du CERSA | DRP | MARCHE N°00979-00980- 00981- 00982/2020/DRP/UL/SC/IDA | 22 628 093 | TONEGE |
| | | | | 12 940 974 | STEA TIC |
| | | | | 3 457 400 | DMA MUTISERVICE |
| | | | | 4 655 100 | SCHNELL ANSCHLUSS |
| 9 | Sélection d'une agence pour le nettoyage et l'entretien du Complexe pédagogique et de recherche du CERSA | DRP | | 4 411 926 | SAPY SARL |
| 10 | Mise à l'échelle des couveuses de marque PETERSIME (Fourniture et installation d'équipements) | ED | | 17 064 256 | CIDAPE |
| 11 | Sélection d'un cabinet pour la réalisation des études techniques ainsi que le contrôle de l'exécution des travaux de la voirie du complexe pédagogique et de recherche du CERSA | CR | Maché N°00009/2020/DP/UL/PI/IDA | 5 291 179 | CIP-AFRIQUE |
| | TOTAL | | | 410 359 367 | |

Annexe 3 : Fiches individuelles d'examen de chaque marché audité

FICHES D'AUDIT DES MARCHES

| FICHE DE QUESTIONNAIRE D'AUDIT CERSA | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|------------|---|
| Mode de passation du marché : | DRP | | | | | |
| Type de marché : | FOURNITURES | | | | | |
| Objet du marché: | FOURNITURE, INSTALLATION DU LOGICIEL DE COMPTABILITE TOM2PRO DOTE DES CARACTERISTIQUES MULTI-PROJETS, MULTI-SITES ET MULTI-DONATEURS AU PROFIT DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | DRP N°01/2020/UL/PRMP/CERSA DU 03/03/2020 | | | | | |
| Référence du marché : | MARCHE N°00515/2020/DRP/UL/F/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | 21 664 130 FCFA | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | TECHEXPERT | | | | | |
| | | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | Marché inscrit dans le PPM Crédit N°IDA-D4230 |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | X | |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | Montant du marché est 9 950 000 HT et dans le PPM ce montant est 20 000 dollars (9 950 000) |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | X | | | Montant inscrit dans le PPM est 9 950 000 FCFA alors que celui du budget a pris en compte la partie conception du logiciel dont le montant total est 257 000 000, |
| | | | | | | |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | | | | La mission n'a relevé aucune anomalie quant à la Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | | La DRP a été publiée dans Togo Presse |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | | | | Toutes les mentions requises par la réglementation ont été faites dans la publication |

| | | | | | | |
|--|----|---|---|---|---|---|
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | | | | Les délais accordés pour le dépôt des offres ont été respectés. En effet, la date prévue pour le dépôt des offres est le 17 mars 2020. Elle a été reconduite au 24 mars 2020 car un seul pli a été reçu |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | Le délai réglementaire pour le dépôt des offres dans le cadre des DRP est de 15 jours. Ce délai a été respecté |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | Rien à signaler. Les offres ont été ouvertes aux dates prévues |
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | Rien à signaler. |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | X | |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | | X | | Il n'est pas mentionné dans le PV de la lecture à haute voix |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | La commission mise en place est conforme à celle prévue par la décision N°006/UL/P/SG/2019 du 07/05/2019 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | | | Le PV d'ouverture n'a pas été transmis au soumissionnaire |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | Rien à signaler |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet | X | | | Rien à signaler |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | | | X | Ledit marché est une entente directe |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | X | | | Une seule offre a été déposée et jugée conforme |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | | L'attribution provisoire a été publiée le 18/05/2020 |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | | RAS |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | | RAS |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | X | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | | RAS |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | X | | | Toutes les garanties prévues ont été prises en compte à savoir la garantie de bonne exécution, garantie de soumission et attestation de facilité de crédit |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | RAS |

| | | | | | | |
|---|-----------|---|------------|------------|------------|--|
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | | | X | |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par Ministre de l'Economie et des Finances le 26/08/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | X | | Non respect du délai prévu entre l'attribution provisoire et la date de l'approbation. En effet, la publication de l'attribution provisoire a été faite le 18/05/2020 tandis que l'approbation le 26/08/2020 soit plus de trois (03) mois après la publication |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | | | | |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | RAS |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | | RAS |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | | RAS |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | X | | | |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | La CCMP a validé le dossier de DRP le 24/02/2020 Avis de la CCMP sur les résultats donné le 07/05/2020 |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Les conditions de réception du marché ne sont pas mentionnées dans le contrat |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | Non applicable |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | Non applicable |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | Non applicable |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | X | | Il n'existe aucun acte de désignation des membres de la commission de réception |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | X | | Limitation pour apprécier la conformité des membres de la réception du présent marché en raison de l'absence l'acte de désignation |

| | | | | | | |
|---|----|---|---|---|---|---|
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | | | | La réception provisoire a été faite le 12/03/2021 |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | X | | | Date prévisionnelle pour la réception en tenant compte de l'avenant au contrat : 26/12/2020 Date réelle de la réception provisoire : 12/03/2021 Non respect des délais contractuels |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | Non encore faite |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | Non applicable |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | | Non respect du délai contractuel par le prestataire |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | X | | | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | | |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | X | | | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | X | | | RAS |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |

| | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|------------|---|
| Mode de passation du marché : | DEMANDE DE COTATION | | | | | |
| Type de marché : | TRAVAUX | | | | | |
| Objet du marché: | TRAVAUX D'AMENAGEMENT DU COUVOIR DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | Demande de Cotation N°03/2020/UL/PRMP/CERSA DU 16/07/2020 | | | | | |
| Référence du marché : | LETTRE DE COMMANDE N°00018/2020/DC/UL/T/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | F CFA 10 267 559 TTC | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | ESPACE BTP SARL | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | X | |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | X | | | Montant inscrit dans le PPM est 16 935 000 FCFA. Ce montant est conforme à celui budget approuvé. |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | X | | | |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | | Le présent marché est uen demande de cotation Les lettres d'invitation ont été envoyées |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | | | | Non applicable |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | | | | Rien à signaler |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai règlementaire) | | | | Rien à signaler |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | Non applicable |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | Non applicable |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | Non applicable |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | Non applicable |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | L'ouverture des offres prévue pour le 27/07/2020 a été respectée |

| | | | | | |
|--|----|--|---|---|--|
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | Rien à signaler |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | X | Aucune offre n'a été déposée en retard |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | Non applicable |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | | X | Il n'est pas mentionné dans le PV de la lecture à haute voix |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | La commission mise en place est conforme à celle prévue par la décision N°006/UL/P/SG/2019 du 07/05/2019 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | X | |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | Tous les documents reçus ont été mentionnés dans le PV d'ouverture |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus règlementairement à cet effet | | | Rien à signaler |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | | | L'offre la moins disante a été sélectionnée après évaluation |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | | | Rien à signaler |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | Rien à signaler |
| | | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus règlementairement à cet effet | | X | Le membre Monsieur COUCHORO Mawuli n'a pas signé le rapport d'évaluation des offres |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | | X | |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | | X | |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | | X | |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | | | |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | X | | |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | Marché approuvé par le Directeur du Contrôle Financier le 30/10/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | | | |
| | 33 | Notification écrite du marché | | | Notification faite le 05/11/2020 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | | X | Non applicable |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | | X | |

| | | | | | | |
|---|-----------|---|------------|------------|------------|---|
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | | | X | |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | La CCMP a validé le dossier de DC le 10/07/2020 Avis de la CCMP sur les résultats donné le 21/08/2020 |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Le contrat a prévu deux phases pour la réception: la réception provisoire et la réception définitive qui seront sanctionnées par des PV différents, la définitive qui doit intervenir un an après la réception provisoire |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | Non applicable |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | Non applicable |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | Non applicable |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | X | | Il n'existe aucun acte de désignation des membres de la commission de réception |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | X | | Limitation pour apprécier la conformité des membres de la réception du présent marché en raison de l'absence l'acte de désignation |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | | X | | Aucun PV de réception n'a été joint au dossier bien qu'il soit demandé par le prestataire une réception des travaux par courrier en date du 01er avril 2021 |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | | | | |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | Non applicable |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | Non applicable |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | Non applicable |

| | | | | | | |
|---|----|--|---|---|---|---|
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | | A la date de notre passage, aucune réception n'a été faite par le Projet Délai prévu pour les travaux : 03 mois + 3 semaines Date de démarrage des travaux : 25 novembre 2020 Date prévisionnelle de réception : 18/03/2021 Date de demande de réception : 01/04/2021 |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | | | X | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | X | |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | | | X | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | La mission n'a noté aucune non-conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | X | | | La mission a vu la matérialité physique des mobiliers de bureau |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |

| | | | | | | |
|---|--|--|------------|------------|------------|--|
| Mode de passation du marché : | APPEL D'OFFRES | | | | | |
| Type de marché : | TRAVAUX | | | | | |
| Objet du marché: | TRAVAUX DE TOITURE ET QUELQUES REAMENAGEMENTS DU COMPLEXE PEDAGOGIQUE ET DE RECHERCHE DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | AON N°01/2020/UL/PRMP/CERSA | | | | | |
| Référence du marché : | MARCHE N°00355/2020/AOO/UL/T/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | 132 064 107 | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | PAGI PRO SARL | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | | | | |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | | |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | | | | |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | | | | |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | X | | | Rien à signaler |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | | Marché publié dans Togo Presse le 12/03/2020 |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | X | | | Rien à signaler |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | X | | | Les offres ont été déposées le 14 avril comme prévu lors de la publication et dans le DAO soit 30 jours après la date de publication |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | Les offres ont été déposées 30 jours après la publication ce qui est conforme au délai réglementaire prévu |

| | | | | | | |
|--|----|--|---|---|---|--|
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | Non applicable |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | Non applicable |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | Non applicable |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | Non applicable |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | L'ouverture des offres prévue pour le 14/04/2020 a été respectée |
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | Rien à signaler |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | Aucune offre n'a été déposée en retard |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | | Non applicable |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | | X | | Il n'est pas mentionné dans le PV de la lecture à haute voix |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | La commission mise en place est conforme à celle prévue par la décision N°006/UL/P/SG/2019 du 07/05/2019 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | | X | |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | Tous les documents reçus ont été mentionnés dans le PV d'ouverture |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet | | | | Rien à signaler |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | | | | L'offre la moins disante a été sélectionnée après évaluation |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | | | | Rien à signaler |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | Rien à signaler |
| | | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet ou paraphes non faites | | X | | Incomplétude des paraphes dans le rapport d'évaluation. En effet, sur cinq (05) personnes ayant signé le rapport, nous constatons que seulement quatre personnes ont paraphé toutes les pages, parfois trois |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | | Publication faite le 16/06/2020 |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | | Rien à signaler |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | | Rien à signaler |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | | La mission n'a noté aucune non-conformité entre le marché et le projet de marché contenu dans le DAO |

| | | | | | | |
|--|-----------|---|------------|------------|------------|---|
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | | | | Nous avons la garantie la retenue de garantie, la garantie de bonne exécution qui ont été prises en compte telles que prévues |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | Le contrat prévu dans le DAO est celui utilisé |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | X | | | |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par le Ministre de l'Economie et des Finances le 10/07/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | | | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | | | | |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | Notification faite le 15/07/2020 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | | Publication de l'attribution définitive faite le 28/07/2020 dans Togo Presse |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | | Rien à signaler |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | X | | | Rien à signaler |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | La DNCMP a donné son avis sur le DAO par courrier envoyé le 05/03/2020 Elle a également donné son avis sur les résultats et sur le contrat |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Il n'est fait aucune mention des conditions de réception du marché dans le contrat |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | Non applicable |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | Non applicable |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | Non applicable |
| Acte de Désignation des membres de la commission de | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | X | | Il n'existe aucun acte de désignation des membres de la commission de réception |

| | | | | | | |
|---|----|---|---|---|---|--|
| réception des travaux/fournitures ou de restitution | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | X | | Limitation pour apprécier la conformité des membres de la réception du présent marché en raison de l'absence l'acte de désignation |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | | X | | Aucun PV de réception n'a été joint au dossier bien qu'il soit demandé par le prestataire une réception des travaux par courrier en date du 01er avril 2021 |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | | | | |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | Non applicable |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | Non applicable |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | Non applicable |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | | Délai d'exécution du marchés : 06 mois Date de démarrage : 01/08/2020 Date prévisionnelle de réception : 31/01/2021 Date réelle de réception : Limitation. En effet, les documents relatifs à la réception ne figurent pas dans le dossier de passation du présent marché |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | X | | | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | | Une retenue de garantie de 5% est automatiquement prélevée à chaque paiement |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | X | | | Rien à signaler |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | Quatre paiements ont été effectuées à la date de l'audit à savoir une avance de démarrage et trois décomptes pour un montant total de 111 079 438 FCFA |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | | | | |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|------------|--|
| Mode de passation du marché : | DEMANDE DE RENSEIGNEMENT DE PRIX | | | | | |
| Type de marché : | SERVICES | | | | | |
| Objet du marché: | MAINTENANCE DES EQUIPEMENTS ET MATERIELS DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | DRP N°03/2020/UL/PRMP/CERSA | | | | | |
| Référence du marché : | MARCHE N°00979-00980-00981-00982/2020/DRP/UL/SC/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | 22 628 093 FCFA, 4 655 100 FCA, 12 940 974 FCFA, 3 457 400 FCFA | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | TONEGE SARL, SCHNELL ANSCHLUSS, STEA, DMA MULTISERVICES | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | | | | |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | | |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | | | | |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | | | | |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | X | | | Rien à signaler |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | X | | | Marché publié dans Togo Presse le 08/09/2020 |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | X | | | |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | X | | | |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | Non applicable |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | Non applicable |

| | | | | | | |
|--|----|--|---|---|---|--|
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | Non applicable |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | Non applicable |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | L'ouverture des offres prévue pour le 22/09/2020 a été respectée |
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | Rien à signaler |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | Aucune offre n'a été déposée en retard |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | | Non applicable |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | | X | | Il n'est pas mentionné dans le PV de la lecture à haute voix |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | La commission mise en place est conforme à celle prévue par la décision N°006/UL/P/SG/2019 du 07/05/2019 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | | X | |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | Tous les documents reçus ont été mentionnés dans le PV d'ouverture |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet | | | | Rien à signaler |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | | | | L'offre la moins disante a été sélectionnée après évaluation |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | | | | Rien à signaler |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | Rien à signaler |
| | | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet ou paraphes non faites | | X | | Le rapport d'évaluation n'a ni été signé ni paraphé par Monsieur N'NANLE Oumbortime |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | | Publication faite le 04/11/2020 |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | | Rien à signaler |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | | Rien à signaler |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | | La mission n'a noté aucune non-conformité entre le marché et le projet de marché contenu dans le DAO |

| | | | | | | |
|--|-----------|---|------------|------------|------------|---|
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | | | | Nous avons la garantie la retenue de garantie, la garantie de bonne exécution qui ont été prises en compte telles que prévues |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | Le contrat prévu dans le DAO est celui utilisé |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | X | | | |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par le Ministre de l'Economie et des Finances le 10/07/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | | | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | | | | |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | Notification faite le 15/07/2020 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | | Publication de l'attribution définitive faite le 28/07/2020 dans Togo Presse |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | | Rien à signaler |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | X | | | Rien à signaler |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | La DNCMP a donné son avis sur le DAO par courrier envoyé le 05/03/2020 Elle a également donné son avis sur les résultats et sur le contrat |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Il n'est fait aucune mention des conditions de réception du marché dans le contrat |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | Non applicable |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | Non applicable |

| | | | | | | |
|---|----|---|---|---|---|--|
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | Non applicable |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | X | | Il n'existe aucun acte de désignation des membres de la commission de réception |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | X | | Limitation pour apprécier la conformité des membres de la réception du présent marché en raison de l'absence l'acte de désignation |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | | X | | Aucun PV de réception n'a été joint au dossier bien qu'il soit demandé par le prestataire une réception des travaux par courrier en date du 01er avril 2021 |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | | | | |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | Non applicable |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | Non applicable |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | Non applicable |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | | Délai d'exécution du marchés : 06 mois Date de démarrage : 01/08/2020 Daté prévisionnelle de réception : 31/01/2021 Date réelle de réception : Limitation. En effet, les documents relatifs à la réception ne figurent pas dans le dossier de passation du présent marché |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | X | | | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | | Une retenue de garantie de 5% est automatiquement prélevée à chaque paiement |

| | | | | | | |
|---|----|--|---|--|--|--|
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | X | | | Rien à signaler |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | Quatre paiements ont été effectuées à la date de l'audit à savoir une avance de démarrage et trois décomptes pour un montant total de 111 079 438 FCFA |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | | | | |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|------------|--|
| Mode de passation du marché : | DEMANDE DE COTATION | | | | | |
| Type de marché : | FOURNITURE DE BIEN ET SERVICE | | | | | |
| Objet du marché: | PRODUCTION DES GADGETS DE COMMUNICATION AU PROFIT DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | Demande de Cotation N°01-bis/2020/UL/PRMP/CERSA du 05/06/2020 | | | | | |
| Référence du marché : | Lettre de Commande N°0016/2020/DC/UL/F/IDA | | | | | |
| Montant du marché (HT) : | F CFA 4 935 000 HT | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | ETS LA NOUVELLE COLOMBE | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | Marché inscrit dans le PPM |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | X | | | La mission n'a pas eu l'avis général de passtion de la période ous revue |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | Le montant du marché inscrit dans le PPM est de 6 000 000 FCFA |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | X | | | Montant inscrit dans le PPM est de 6 000 000 F. Limitation pour appréciation avec le PTBA |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | X | | | La demande de cotation est adressée aux candidats suivant une liste restreinte des fournisseurs pris dans le repertoire des fournisseurs du CERSA |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | X | |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | | | X | |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | X | | | La date d'envoi des invitation pour la soumission est 05/06/2020 et le dépôt des offres a eu lieu le 12/06/2020 soit 07 jours. |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | le délai prévu dans la demande de cotation est 16/03/2020 |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | la date d'ouverture mentionnée dans la demande de cotation est le 12/06/2020 à 14h 30. Cette date est conforme au PV d'ouverture des offres (12/06/2020 à partir de 14h30) |

| | | | | | | |
|--|----|---|---|--|---|--|
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | La séance d'ouverture des offres a connu la participation les membres de la commission selon la note N°006/UL/P/SG/2019 du 07 mai 2019, et les représentants des soumissionnaires, au total 5 participants ont émargés sur la liste de présence. |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | X | |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | X | | | Non mentionnées dans le PV |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | Les membres de la commission sont conformes à ceux mentionnés sur la note de service N°006/UL/P/SG/2019 du 07 mai 2019 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | X | | | Pas de preuve de transmission des PV d'ouverture des offres obtenue. les PV sont remis aux représentants des soumissionnaire present lors de la scénace d'ouverture (Tous les sommisionnaires etaient presents) |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | La missions à remarquée l'existence de deux PV d'ouverture pour le même marché. - DC N°01/2020/UL/PRMP/CERSA du 19 mars 2020 pour la production de gadgets de communication au profit du CERSA qui n'a pas aboutiepour des raisons financière(courrier N°109/UL/CP/PRMP/05-2020 du 14 /05/2020) - DC N°01-bis/2020/UL/PRMP/CERSA du 05/06/2020 dont l'ouverture est faite le 12 juin 2020 qui à constituer la base pour le rapport d'évaluation et les autres procedures pour l'attribution du marché. |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus règlementairement à cet effet | X | | | Les 5 membres de la commissions ont signés. |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | X | | | Après l'évaluation, l'offre de LA NOUVELLE COLOMBE est la moins disante 5 823 300 FCFA. |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | | | X | RAS |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | Date d'ouverture 12/06/2020. Il y'a une date d'évaluation des ofres 25/06/2020 et 07/07/2020 qui est la date du rapport d'évaluation soit un ecart de 25 Jours (Delai entre l'ouverture et l'évaluation d'une DC c'est 7 jours) |

| | | | | | | |
|--|-----------|---|------------|------------|------------|--|
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | | les 05 soumissionnaires ont reçus la notification de résultat d'évaluation a la date du 22/07/2020 N°225/UL/CP/PRMP/07-2020 avec leurs décharges |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | | Notification envoyée aux soumissionnaires |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | | RAS |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | X | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | | RAS |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | X | | | La demande de cotation n'a pas prévu une garantie de soumission. |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | RAS |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | X | | | Les soumissionnaires ont reçus les informations le 22/07/2020 soit 15 jours entre la date du rapport d'évaluations et le contrat a été signé le 04/09/2020 soit 10 entre la date du contrat et la date d'informations aux soumissionnaires |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par la Direction National du Contrôle Financier le 8/09/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | | X | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de l'approbation effective | X | | | Limitation |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | la notification écrite du marché a été adressée le 10/09/2020 a l'ETS LA NOUVELLE COLOMBE |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | | | X | |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | | | X | |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | | | X | |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | Pas d'observation de la Direction Nation du Contrôle Financier sur l'évaluation faite |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Le titulaire devra livrer les fournitures et service en cofromité absolue avec les dispositions du présent Marché dans un délai maximum de deux (2) mois, à compter de la date de notification du marché approuvé. |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | |

| | | | | | | |
|---|----|---|---|---|---|--|
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | X | | | La mission n'a pas reçue l'acte de designation des membres de la comision de reception |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | | X | |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | X | | | Le contrat a prevu une recption absolue. |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | | X | | le Pv etabli est un Pv unique pour la reception des fournitures selon les conditions du contrat. |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | Pv de reception unque est etablie le 22 avril 2021 |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | X | | | Non respect du delai d'execution du marché. Selon l'ordre d'execution du marché N°007/CERSA/UL/11-2020 du 10/11/2020 le marché doit etre executer dans un delai de (2) mois à compter du 25 novembre 2020 mais le PV de reception date du 22/04/2021 soit 57 jours de ratard |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | | | X | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | X | |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | | | X | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | | X | | la mission n'a pas eu les preuves de paiement |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|--|
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | X | | | Les matériels sont disponibles au sein du centre |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | RAS |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |

| | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|------------|--|
| Mode de passation du marché : | ENTENTE DIRECTE | | | | | |
| Type de marché : | FOURNITURES | | | | | |
| Objet du marché: | ACHAT DE CARURANT AU PROFITR DU CENTRE D'XCELLENCE REGIONAL SUR LES SCIENCES AVIAIRES (CERSA) | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | Courrier de demande de propositions N°041/UL/CP/PRMP/ 03-2020 du 09/03/2020 | | | | | |
| Référence du marché : | LETTRE DE COMMANDE N°00005/2020/ED/UL/F/IDA du 11/03/2020 | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | TTC : 10 000 000 FCFA | | | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | CAP-TOGO | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | Marché inscrit dans le PPM |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | X | | | la mission n'a pas obtenue l'avis général de passation |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | Montant du marché est 10 000 000 FCFA TTC et dans le PPM ce monant est 10 000 000 FCFA TTC |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | | | X | Montant inscrit dans le PPM est de 10 000 000 FCFA TTC. |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | | | X | |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | X | |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | | | X | |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | | | X | |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | | | X | |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | | | X | |

| | | | | | | |
|--|----|---|---|--|---|---|
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | | | X | |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | X | |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | | | X | |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | | | X | |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | | X | |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | | | X | |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet | | | X | |
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | | | X | Ledit marché est une entente directe |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | | | X | |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | Une demande de dérogation N°041/UL/CP/PRMP/03-2020 du 09 mars 2020 envoyées au Directeur par intrim de la DNCMP pour ANO sur le dossier pour entente direct avec la société CAP-TOGO. ANO de la DNCMP le courrier N°0623/MEF/DNCMP/DDCI de la DNCMP en date du 11 Mars 2020. Bordereau de transmission N°118/UL/CP/PRMP/05-2020 du 22/05/2020 sur le marché. Le 26/06/2020 la Directeur National du contrôle Financier à donné son ANO sur la Procédure. |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | | | X | RAS |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | | | X | RAS |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | | | X | RAS |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | X | RAS |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | | | X | RAS |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | | | X | RAS |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | | | X | RAS |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | | | X | La notification du marché a été faite au soumissionnaire CAP-TOGO le 17/03/2020 et le contrat a été signé le 22/06/2020 |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par le Directeur National du Contrôle Financier 29/06/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de | X | | | RAS |

| | | | | | | |
|---|-----------|--|------------|------------|------------|--|
| | | l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | | | | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | X | | | La date d'envoi du courrier de notification d'attribution à l'attributaire est: 17/03/2020, la date de notification d'approbation du contrat est 29/06/2020 |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | La notification est faite par écrit courrier N°051/UL/CP/PRMP/03-2020 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | | RAS |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | | RAS |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | | | | RAS |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | la mission a reçu tous les avis de la Les observations de la DNCMP sur le marché. Avis sur le contrat du marché: 08/10/2019, sur le PV de négociation: 08/10/2019 |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Le contrat de marché a prévu une réception de deux (02) semaines à compter de la date de notification de la lettre de commande approuvée. |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | | X | la mission n'a pas reçu l'acte de désignation des membres. De plus, aucun PV de réception n'a eu lieu pour ce marché. Seul le bordereau de livraison du fournisseur est présent dans le dossier. |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | | X | |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | X | | | la mission n'a pas reçu de PV de réception des services effectués par le fournisseur OM Consulting Projets. Toutefois, un bordereau de livraison a été adressé au projet le 17/02/2020 |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | X | | | Le bordereau de livraison date du 17/02/2020. Date de notification d'approbation du marché 16/01/2020 Soit un délai d'exécution de 30 jours au lieu de 15 jours conformément au contrat. |
| PV de réception définitive, | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de | | X | | Pas de PV de réception pour ce marché |

| | | | | | | |
|---|----|---|---|---|---|--|
| Rapport définitif | | rapport définitif pour les services | | | | |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | X | | |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | | |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | | | X | |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | X | |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | | | | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | Le contrat à prévu comme modalité de paiement, 100% du montant total du marché apres la reception unique et definitive des bons de carburant sanctionnée par un bordereau de livraison. Le paiement est effectué en plusieurs fois : - Ordre de paiement N°097/2020 le 06/07/2020 : 4 000 000 FCFA en faveur de CAP-TOGO - Ordre de paiement N°0184/2020 le 04/12/2020 : 2 000 000 FCFA en faveur de CAP-TOGO. Soit un total de 6 000 000 (60% du montant total du marché) |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | X | | | RAS |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | Le contrat prévoit 200 carnets de 50 000 F qui équivaut au montant du marché (10 000 000 F). Les bons de livraison reçus dans : - 10/08/2020 : Livraison de 250 carnet de 10 000 F et 300 carnets de 5000 F - 23/12/2020 : Livraison de 50 carnets de 10 000 F et 300 carnet de 5000 F Ce qui fais un total de 6 000 000 FCFA |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | La DNCMP par la courrier N°0623/MEF/DNCMP/DDCI à donné son ANO vu que le prix du litre à la pompe est indentique aupres de tous les fournisseurs |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |

| | | | | | | |
|---|--|--|-----------------------|------------|------------|---|
| Mode de passation du marché : | DRP | | | | | |
| Type de marché : | FOURNITURES | | | | | |
| Objet du marché: | MISE EN PLACE DE SALLES DE COURS (CLASSES) INTELLIGENTES | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | DRP N°05/2020/UL/PRMP/CERSA du 1er Octobre 2020 | | | | | |
| Référence du marché : | MARCHE N°00935/2020/DRP/UL/F/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | HT : 40 773 426 FCFA | | TTC : 48 112 643 FCFA | | | |
| Identité du ou des titulaires du marché: | GECOSER | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | Le marché est inscrit dans le PPM |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | X | La mission n'a pas obtenue l'avis général de passation des marchés |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | Montant du marché est 48 112 643 FCFA TTC et dans le PPM ce montant est 30 000 000 FCFA TTC soit un écart de 18 112 643 FCFA |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | | | X | |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | | | | |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | X | Le marché a été publié dans TOGO-PRESSE(Togo-presse N°10886 du 6 Octobre 2020 Page 20 et Togo-presse N°10888 du 8 octobre 2020 page 21) |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | X | | | RAS |
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | X | | | La date de publication est le 6 octobre 2020 et le 8 octobre 2020 et la date limite de dépôt des offres est prévue pour le 20/10/2020 soit 14 jours |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | Le délai prévu dans la DRP est 20/10/2020. |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | |

| | | | | | | |
|----------------------|----|---|---|--|---|---|
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | La date d'ouverture mentionnée dans la DRP publiée qui est le 20/10/2020 à 15h 30. Cette date est conforme au PV d'ouverture des offres (20/10/2020 à partir de 10h30) |
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | La séance d'ouverture des offres a connu la participation des membres choisis par l note de service N°006/UL/P/SG/2019 du 7/05/2019 et N° 021/UL/P/SG/2020 du 24 Août 2020 à savoir: Présidente : OSEI Ablavi Enyonam Membre : AFO SABI kasséré Membre: GELLI Akuwa Sedinam Membre: PADASSE M. Adédémèwè Membre : PATCHIDI Pitègnèbè et les représentants des soumissionnaires, au total 10 participants ont émargés sur la liste de présence. |
| | 12 | Rejet des offres en retard | X | | | Dans la DRP ils fais mention a la page 4 que les plis reçu hors delai ne seront pas acceptées. Un (01) pli a été reçu hors délai il s'agit du fournisseur IT NET SEVICE |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | X | |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | X | | | Non mentionnée dans le Pv |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | Les membres de la commission sont conformes avec ceux nommés par la note de service N°006/UL/P/SG/2019 du 7/05/2019 et N° 021/UL/P/SG/2020 du 24 Août 202 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | | X | Pas de preuve de transmission des PV d'ouverture des offres obtenue. les PV sont remis aux representants des soumissionnaire present lors de la scénace d'ouverture. Toute fois le Pv peut etre transmis à un soumissionnaire qui en fait la demande par ecris au CERSA |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | Oui il est fait mention des documents réceptionnés dans le PV d'ouverture a savoir: -Lettre de soumission datée te signée - bordereau des prix pour les fournitures dûment repli et signé - Bordereau des prix et calendrier de réalisation des services connexes dûment rempli et signé - Délai de validité de l'offre (120 jours) -Pièces administratives. |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus règlementairement à cet effet | | | X | Tous les membres de la Commission ont signés plus la signature du SPM et la PRMP. |

| | | | | | | |
|--|----|---|---|--|---|--|
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | X | | | Après l'évaluation, l'offre de la société GECOSER est la moins disante 48 112 643 FCFA TTC. |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | X | | | RAS |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | L'ouverture des plis a eu lieu le 20/10/2020 et la date d'approbation par la CCMP est intervenue le 12/11/2020 Soit un écart de 22 jours après l'ouverture des plis |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | | Le résultat d'évaluation est publié dans Togo-presse. |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | | Publication dans Togo-presse. |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | | RAS |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | X | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | | RAS |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | X | | | Dans la DRP, les offres doivent comprendre une garantie bancaire de soumission, d'un montant de cinq cent mille (500 000) francs CFA, délivrée par une banque de la place ou une banque étrangère ayant une institution financière correspondante au Togo permettant d'appeler la garantie |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | RAS |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | | | X | L'attribution provisoire a été envoyée au soumissionnaire retenu GECOSER le 17/11/2020. La date de signature du contrat est le 08/12/2020 |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | | Marché approuvé par le Ministère de l'économie et des Finances (MEF) le 10/12/2020 |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | X | | | La publication d'attribution provisoire est faite dans Togo-presse mais la date de publication est illisible sur la copie de la preuve de publication. Date de publication. L'avis de la CCMP sur le PV est 27/10/2020 |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | X | | | Date de soumission à l'approbation est le 24/07/2020 |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | La notification écrite du marché a été adressée le 17/09/2020 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | | La mission n'a pas eu la preuve de publication de l'attribution définitive |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | | RAS |
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | X | | | RAS |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | X | | | La CCMP n'a pas formulé d'observations. Elle a juste donné un avis favorable sur le PV et le contrat |

| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
|---|-----------|---|------------|------------|------------|---|
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Il est fait mention du délai d'exécution qui est de dix (10) semaines à compter de la date de notification du marché approuvé. |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | | | X | |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | | X | |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | | | X | Absence de PV de réception dans les dossiers mise à notre disposition pour appréciation. Eu égard des informations reçues, le matériel est livré et est en cours de test par le projet. Le PV de réception n'est pas encore établi. |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | X | | | L'ordre de démarrage des prestations N°001/CERSA/UL/01-2021 date du 04 Janvier 2021 (Erreur sur la date du courrier 04 janvier 2020 au lieu de 04 janvier 2021) hors la prestation est prévue pour dix (10) semaines mais la mission n'a pas eu le PV de réception. |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | RAS |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | |
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | | X | |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | | X | La mission est prévue pour dix (10) semaines à compter du 04 janvier 2021 qui est la date de démarrage des prestations. |

| | | | | | | |
|---|----|--|---|--|---|--|
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | | | X | Le contrat prévoit un délai d'exécution de Vingt-quatre (24) mois |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | | X | Le contrat prévoit une garantie de bonne fin d'exécution qui est de 5% |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clauses du contrat | | | X | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | X | | | La mission a noté le paiement de l'avance de démarrage au l'attributaire GECOSER qui est de 14 443 793 FCFA TTC représentant 30% du montant du marché. |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | | | X | |
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |

| | | | | | | |
|---|--|--|----------------|-------------|-------------------------|---|
| Mode de passation du marché : | DRP | | | | | |
| Type de marché : | FOURNITURES | | | | | |
| Objet du marché: | ACAHT D'INGREDIENTS POUR L'ALIMENTATION DES VOLAILLES AU PROFIT DU CERSA | | | | | |
| Référence de l'appel d'offres : | DRP N°06/2020/UL/PRMP/CERSA du 13/10/2020 | | | | | |
| Référence du marché : | Maché N°00027/2021/DRP/UL/F/IDA | | | | | |
| Montant du marché (TTC) : | Minimum | : 63 898 000 HT | 75 339 640 TTC | 867 000 TTC | Maximum : 95 650 000 HT | 112 |
| Identité du ou des titulaires du marché: | ATI SARL | | | | | |
| Les marchés publics (et contrats de délégations de service public) passés par appel d'offres | | | | | | |
| Phase de préparation du marché | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Préparation de marché | 1 | Mention du marché dans le Plan de passation des marchés (PPM) ou le budget approuvé | X | | | Marché inscrit dans le PPM |
| | 2 | Mention du marché dans l'avis général de passation de marchés publié par l'autorité contractante | | | X | La mission n'a pas obtenue l'avis général de passation des marchés |
| | 3 | Montant du marché conforme à celui inscrit dans le PPM | X | | | Montant inscrit dans le PPM est 50 000 000 FCFA. |
| | 4 | Montant du marché indiqué dans le PPM conforme à celui indiqué dans le budget approuvé | | | X | |
| Phase du déroulement de la procédure de passation | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Revue du dossier d'appel d'offres | 1 | Pertinence des pièces techniques demandées, des critères de qualification, d'évaluation retenus et des règles de mesure desdits critères par rapport à la nature du marché | | | | |
| Publicité | 2 | Publication de l'avis d'appel d'offres | | | X | Le marché a été publié dans TOGO-PRESSE -Togo-presse N°10894 du 16 Octobre 2020 Page 17; - Togo-presse N°10895 du 19 octobre 2020 page 14; - Togo-presse N°10907 du 4 Novembre 2020 Page 14 (Pour prorogation du délai de dépôt des offres du 30 octobre 2020 au 10 Novembre 2020). |
| | 3 | Mention dans la publication des mentions requises par la réglementation | X | | | RAS |

| | | | | | | |
|--|----|---|---|---|---|---|
| | 4 | Respect des délais accordés pour le dépôt des offres | X | | | La date de la première publication est le 16 octobre 2020 et la date de dépôt des offres était prévu le 30 octobre 2020 soit 14 jours. Toute fois cette date a été portée à la date du 10 Novembre 2020 soit 25 jours à compter de la première publication. |
| | 5 | Existence d'un délai prévu pour le dépôt des offres dans l'avis (ou respect du délai réglementaire) | X | | | RAS |
| Publicité (pour les prestations intellectuelles) | 6 | Existence d'un avis à manifestation d'intérêt (AMI) préalable | | | X | |
| | 7 | Adéquation du support de publication utilisé pour l'AMI | | | X | |
| | 8 | Mentions apportées dans l'avis conformes à la législation | | | X | |
| | 9 | Délai approprié accordé pour le dépôt des manifestations | | | X | |
| Ouverture des offres | 10 | Respect du délai d'ouverture des offres | X | | | La date d'ouverture mentionnée dans la DRP est le 30/10/2020 à 10h 30 et poussée à la date du 10 novembre 2020 à 15h30. Cette date est conforme au PV d'ouverture des offres (Mardi 10/11/2020 à partir de 10h30) |
| | 11 | Tenue d'une séance publique pour l'ouverture des offres | X | | | La séance d'ouverture des offres a connu la participation les membres de la commission, et les représentants des soumissionnaires, au total deux (02) . |
| | 12 | Rejet des offres en retard | | | X | |
| | 13 | Réception des offres en retard avant le démarrage de la séance d'ouverture | | | X | |
| | 14 | Lecture à voix haute des offres reçues | X | | | RAS |
| | 15 | Conformité des membres de la commission avec ceux préalablement nommés pour cette tâche | X | | | Les membres de la commission sont conformes à ceux mentionnés sur la note de service N°006/UL/P/SG/2019 du 7/05/2019 et N° 021/UL/P/SG/2020 du 24 Août 202 |
| | 16 | Preuve de transmission des PV d'ouverture des offres aux différents soumissionnaires | | X | | Le PV d'ouverture est transmit aux soumissionnaires le 27/11/2020 en échange de leurs décharges. Il s'agit des deux soumissionnaires ATI Sarl (Attributaire) et GRADIS le deuxième soumissionnaire. |
| | 17 | Mention des documents réceptionnés sur les PV des séances d'ouverture | X | | | Oui il est fait mention des documents réceptionnés sur le Pv d'ouverture. |
| | 18 | Adéquation des signataires du PV avec ceux prévus réglementairement à cet effet | X | | | Les cinq (5) membres de la commission ont signés plus la signature du SPM |

| | | | | | | |
|--|----|--|---|--|--|---|
| Evaluation des offres proposition d'attribution provisoire | 19 | Sélection de l'offre la moins disante | X | | Parmi les offres déclarées conforme celle de ATI Sarl est la moins disante: Minimum: 75 339 640 FCFA Maximum: 112 867 000 FCFA. Toute fois nous nottons que dans les offres non conforme le fournisseur GRADIS a proposé un Minimum de 72 190 040 et un Maximum de 109 696 340 qui a vu sont offres refusés pour absence de preuve de réalisation de marchés portant sur des fournitures de nature simlaire au cours des cinq (5) dernières années qui fait un recours sur Attribution le 10/12/2020 par l'ARMP courrier n°2334/ARMP/DG/DRAJ qui n'a pas aboutie suite a la décison N°061-2020/ARMP/CRD de la Comité de Règlemnt des Différents de l'ARMP le 31/12/2020. | |
| | 20 | Utilisation de critères d'évaluation prévus dans le DAO | X | | RAS | |
| | 21 | Respect du délai entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation | | | | La date d'ouverture 10/11/2020 et date d'évaluation 23/11/2020 soit 13 jours |
| Publication de l'attribution provisoire | 22 | Publication de l'attribution provisoire | X | | L'attribution provisoire a été publiée le 2 Décembre 2020 dans le journal Togo-presse N°10927 | |
| | 23 | Utilisation de supports adéquats de publication | X | | Notifications aux soumissionnaires et Publications dans Togo-presse | |
| | 24 | Conformité des mentions de l'avis provisoire | X | | RAS | |
| | 25 | Respect du délai d'information des soumissionnaires | | | X | |
| Revue de marché | 26 | Conformité entre le marché signé et le projet contenu dans le DAO | X | | RAS | |
| | 27 | Prise en compte des garanties requises | | | X | |
| | 28 | Utilisation du contrat prévu dans le DAO ou utilisation de toutes les mentions prévues | X | | | RAS |
| | 29 | Respect du délai prévu entre la date d'information des soumissionnaires et celle relative à la signature du contrat | | | X | La date d'information aux soummionnaire est le 27/11/2020 et la date de siganture du contrat est le 18/01/2021. |
| Approbation et notification du marché | 30 | Approbation du marché par l'autorité compétente | X | | Marché approuvé par le Ministère de l'Economie et des Finances le 27 /01/2021 | |
| | 31 | Respect du délai requis entre la date de publication de l'attribution provisoire et celle de la soumission à l'approbation | X | | Date d'évaluation aboutissant à l'attribution provisoire: 23/11/2020, date de réception par la CCMP est 26/11/2020, soit 03 jours d'écart | |
| | 32 | Délai normal entre la date de soumission à l'approbation et celle de la soumission effective | | | | Absence de docuements justificatifs |
| | 33 | Notification écrite du marché | X | | | la notification écrite du marché a été adressée le 02/02/2021 |
| Publication de l'attribution définitive | 34 | Publication de l'attribution définitive | X | | RAS | |
| | 35 | Utilisation de supports de publication adéquats | X | | RAS | |

| | | | | | | |
|---|-----------|--|------------|------------|------------|---|
| | 36 | Conformité des mentions de l'avis d'attribution définitive | | | | |
| Contrôle et avis de la CCMP | 37 | Conformité entre la législation, les contrôles et avis de la Direction Générale de contrôle des marchés publics et des engagements financiers sur le marché | | | X | Pas d'observation de la CCMP sur l'évaluation faite |
| Phase du suivi de l'exécution, de la réception et du paiement | | | | | | |
| Contrôle sur pièces | | | | | | |
| Sous phases | N° | Piste de contrôle à vérifier | OUI | NON | N/A | Observation |
| Contrat de marché | 1 | Mention des conditions de réception du marché ou de la tenue d'une séance de restitution pour les PI dans le contrat de marché | X | | | Le contrat a prévu la réception des fournitures sur Douze (12) mois à compter de la date de notification de marché approuvé (02/02/2021) . La livraison sera faite hebdomadairement et sur commande. |
| | 2 | Existence de la mention de l'intervention d'un bureau d'études et de contrôle pourtant nécessaire compte tenu de la nature des travaux | | | X | |
| PV Pré-visite technique et essais | 3 | PV de pré-visite technique et/ou d'essais | | | X | |
| Rapports du Bureau d'études et de contrôle | 4 | Existence de rapports périodiques du bureau d'études et de contrôle | | | X | |
| Acte de Désignation des membres de la commission de réception des travaux/fournitures ou de restitution | 5 | Existence de l'acte de désignation des membres de la commission de réception ou de restitution | X | | | RAS |
| | 6 | Commission non conforme (présence des membres de la Division des marchés de l'AC, présence des membres qualifiés et indiqués) | | | X | |
| PV de réception provisoire, Rapport provisoire | 7 | PV de réception provisoire des travaux/fournitures ou du rapport provisoire si le contrat prévoit une réception provisoire des travaux ou un rapport provisoire pour les services | X | | | |
| | 8 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception provisoire dans le contrat de marché et la date de réception constatée si une séance de réception provisoire a été prévue | | | X | |
| PV de réception définitive, Rapport définitif | 9 | PV de réception définitive des travaux/fournitures ou de rapport définitif pour les services | | | X | La réception définitive de tous les ingrédients doit être faite avant la date du 02/02/2022 qui représente douze (12) mois à compter de la date de notification de marché approuvé qui est le 02/02/2021. |
| | 10 | Inexistence d'écarts entre la date prévisionnelle de réception définitive prévue dans le contrat de marché et la date de réception définitive constatée | | | X | RAS |

| | | | | | |
|---|----|---|--|---|--|
| | 11 | Prise en compte par l'attributaire des réserves énoncées dans le PV de réception provisoire ou le rapport provisoire lors de la séance de réception définitive ou présence de mention de la levée de ces réserves dans le PV de réception définitive alors que celles-ci existaient | | X | |
| | 12 | Respect du délai prévisionnel d'exécution du marché | | X | Le marché doit être exécuté sur un délai de douze (12) mois et la livraison se fera hebdomadairement et sur commande. Ainsi le CERSA a passé les commandes suivantes: - 18/02/2021 : Commande N°1 (N°007/CERSA/UL/02-2021) de 15 Tonnes de maïs blancs. - 19/02/2021 : Livraison N°001/ATI/DG/21 de 15,385 Tonnes de Maïs. (Non précision du Maïs livré, hors il existe deux Sorte de maïs prévu dans la DRP (Maïs jaune et Maïs Blanc)) - 18/02/2021 : Commande N°2 (N°007/CERSA/UL/02-2021) de 30 Tonnes de Maïs et 15 Tonnes de Soja torréfié. - 04/05/2021 : Livraison N°002/ATI/DG/21 de 30,776 Tonnes de Maïs et 15 Tonnes de Soja torréfié. (Non précision du Maïs livré, hors il existe deux Sorte de maïs prévu dans la DRP (Maïs jaune et Maïs Blanc)) |
| Retenue de garantie et sa levée | 13 | Application d'un délai de garantie pourtant nécessaire en raison de la nature des travaux | | X | Le contrat prévoit une délai d'exécution de Vingt-quatre (12) mois |
| | 14 | Prélèvement d'une retenue de garantie lors des paiements effectués alors que le contrat le prévoit | | X | Le contrat prévoit une garantie de bonne fin d'exécution qui est de 5% |
| | 15 | Respect du délai de garantie ou levée de la retenue de garantie alors selon les clause contrat | | X | |
| Paiements | 16 | Conformité entre les paiements prévus et les paiements réalisés | | L | 26/02/2021: Facture N°007/ATI/DG/2021 pour paiement d'une avance de démarrage 30% (22 619 892 FCFA) pièces jointe (Caution d'avance de demmarage N°BTCI22059/DG/CAD/CAU/ALA et une garantie de bonne fin d'exécution N°BTCI22058/DG/CAD/CAU/ALA - 08/03/2021: Orde de paiement N°061/2021 pour regelement des 22 619 892 FCFA de l'avance de démarrage. |
| Contrôle de la matérialité physique | | | | | |
| Conformité physique des travaux avec le contrat | 1 | Existence de fournitures ou travaux (chantiers normalement achevés) ou travaux conformes physiquement aux spécifications techniques (prise de vues) | | X | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|---|--|
| Cohérence des quantités par grande rubrique et par sondage (essais courants ou ponctuels) | 2 | Concordance entre les quantités de matériaux ou d'intrants sélectionnés à partir des essais effectués | | | X | |
| Comparaison des coûts des matériaux exposés avec les prix pratiqués sur le marché | 3 | Coût normal des matériaux ou des fournitures par rapport au répertoire des prix | | | X | |
| Existence de malfaçons éventuelles et leur mise à jour | 4 | L'inexistence de malfaçons non révélées au prestataire ou révélées mais corrigées par ce dernier avant que le contrat soit entièrement payé | | | X | |
| Existence de dangers environnementaux et sociaux futurs pouvant découler des travaux | 5 | L'inexistence de risques sociaux et environnementaux inhérents soit à l'usage des biens livrés dans le temps soit à leur rythme rapide d'obsolescence. | | | X | |
| Existence d'un Avenant au marché initial | 6 | Exécution de l'avenant visible physiquement | | | X | |