Version définitive

# RAPPORT DE REVUE INDEPENDANTE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION, DE CONTROLE ET D'EXECUTION DES MARCHES PUBLICS PASSES PAR TOGO CELLULAIRE (TOGOCEL) AU TITRE DE L'ANNEE 2013

Rédigé par


***Le Consortium***

***AUDIT ET CONSEIL REUNIS/FIDUCIA CONSULTING GROUP/ERUDIT***


Octobre 2015

**LISTE DES ABREVIATION**

| | |
|---|---|
| AOO | Appel d'offres, Ouvert |
| AOR | Appel d'Offres Restreint |
| ARMP | Autorité de Régulation des Marchés Publics |
| CCMP | Commission de Contrôle des Marchés Publics |
| CMP | Code des Marchés Publics |
| CMPDSP | Code des Marchés Publics et Délégation de Services Publics |
| CPMP | Commission de Passation des Marchés Publics |
| DAF | Direction des Affaires Financières |
| DCR | Dossier de Consultation Restreinte |
| DNCMP | Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics |
| N/A | Non Applicable |
| OCDE | Organisation de Coopération et de Développement Economiques |
| PPM | Plan de Passation des Marchés |
| PRMP | Personne Responsable des Marchés Publics |
| PV | Procès-verbal |
| TDR | Termes de Référence |
| TOGOCEL | Togo Cellulaire |
| TTC | Toutes Taxes Comprises |

## TABLES DES MATIERES


| | Pages |
|---|---|
| **I. Audit des procédures de passation, de contrôle et d'exécution de marchés publics ……** | **1-14** |
| **1.1 Contexte et objectifs de la mission ……** | **1** |
| **1.2 Opinion de l'auditeur ……** | **2-3** |
| **1.3 Evaluation qualitative du système de passation des marchés ……** | **4-6** |
| *1.3.1 Evaluation institutionnelle ……..* | *4-5* |
| *1.3.1.2 Constats Relevés ……..* | *6* |
| *1.3.1.3 Recommandation ……* | *6* |
| **1.4. Rapport d'évaluation de la performance ……** | **7-10** |
| *1.4.1 Statistiques issues de l'échantillon utilisé ……* | *7* |
| *1.4.2 Commentaires sur les Statistiques ……* | *7* |
| *1.4.3 Analyse détaillée des procédures de marchés ……* | *8* |
| *1.4.3.1 Cartographie des performances ……* | *8-9* |
| *1.4.3.2 Cartographie des risques identifiés ……* | *10* |
| **1.5. Analyse des insuffisances identifiées et recommandations ……** | **11-14** |
| *1.5.1 Insuffisances relevées ……* | *11-12* |
| *1.5.2 Recommandations ……..* | *13* |
| *1.5.3 Recommandations par rapport au respect de délai ……* | *14* |
| **Deuxième partie : Annexes ……** | **21 pages** |
| Annexe N°1 : Méthodologie de l'évaluation de la qualité institutionnelle …… | 2 pages |
| Annexe N°2 : Méthodologie de la revue de conformité des marchés …… | 1 page |
| Annexe N°3 : Revue détaillée de conformité des marchés …… | 10 pages |
| Annexe N°4 : Revue des délais des marchés audités …… | 7 pages |
| Annexe N°5 : Liste des marchés audités en 2013 …… | 1 page |

# AUDIT DES PROCEDURES DE PASSATION, DE CONTROLE ET D'EXECUTION DES MARCHES PUBLICS

## 1.1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE LA MISSION

## 1.1 CONTEXTE ET OBJECTIFS

### *1.1.1 CONTEXTE*

Depuis quelques années, le Togo s'est engagé dans un vaste programme de réformes au niveau des finances publiques. Parmi ces réformes, on note la refonte complète du système de passation des marchés publics pour le hisser au rang des meilleures pratiques internationalement admises, notamment par sa conformité aux directives qui régissent les marchés publics des Etats membres de l'UEMOA et aux indicateurs de performance de l'OCDE.

En effet, les nouveaux textes ont apporté de nombreuses innovations, notamment la création d'une structure chargée de la régulation des marchés publics, la rationalisation du contrôle à priori, la responsabilisation des structures dépensières et surtout la systématisation du contrôle à postériori.

La structure chargée de la régulation, dénommée Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) intervient sur l'ensemble du secteur des marchés publics à travers des missions d'assistance dans l'élaboration des politiques ou de la conception d'outils de passation des marchés publics, de renforcement des capacités des acteurs de la commande publique, du règlement des différends et du contrôle à postériori, qui sont au cœur même de la fonction de régulation.

En ce qui concerne le contrôle à postériori en particulier, l'ARMP est tenue de faire réaliser, **à la fin de chaque exercice budgétaire**, un audit indépendant en vue de procéder au contrôle et au respect de la réglementation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés et délégations de service public.

Dans ce cadre, notre consortium Audit & Conseil Réunis/Fiducia Consulting Group/Erudit a été retenu à l'issue d'un processus concurrentiel pour mener la mission de la revue indépendante de la conformité des procédures de passation des marchés publics passés par les autorités contractantes au titre de l'exercice 2013.

Le présent rapport présente les résultats de l'audit de conformité des procédures des marchés passés par le Togo Cellulaire (Togocel) au cours de l'exercice 2013

### *1.1.2. OBJECTIFS DE LA MISSION*

La mission a pour objectif principal de vérifier le processus de passation, de gestion et d'exécution des marchés conclus entre le 1er Janvier et le 31 Décembre 2013 par les ministères et certaines sociétés d'Etat.

Les objectifs spécifiques de la mission couvrent les audits techniques, financiers (de conformité et de performance) des marchés conclus par les administrations contractantes.

Ces objectifs appellent l'auditeur à :

- Se faire une opinion motivée sur les procédures suivies pour la passation des marchés passés par chaque autorité contractante à partir des techniques d'échantillonnages reconnues sur le plan international afin de disposer pour chaque entité un échantillon représentatif de marchés passés au titre de l'exercice considéré ; **une opinion doit être fournie distinctement pour chaque autorité contractante**.
- Vérifier la conformité des procédures de passation par rapport aux principes généraux édités par le code des Marchés Publics et Délégations des Services Publics.
- Fournir une opinion sur la qualité des contrats incluant les aspects techniques et financiers.
- Identifier les cas de non-conformité des procédures avec les règles et principes du code des Marchés Publics et Délégation des Services Publics.
- Dégager pour les contrats sélectionnés, le niveau effectif des décaissements par rapport au niveau d'exécution.
- Examiner et évaluer les situations d'attribution de marchés par entente directe : déduire les pourcentages de ces marchés en nombre et en montant par rapport à l'ensemble des marchés passés par l'autorité contractante, ainsi que les pourcentages en nombre et en montant des marchés non conformes à la réglementation en vigueur.

Examiner la conformité de l'organisation en matière de passation des marchés par rapports aux dispositions en vigueur et fournir des recommandations en ce qui concerne le fonctionnement et les capacités des commissions de passation et de contrôle des marchés des autorités contractantes.

# 1.2. OPINION DE L'AUDITEUR

Audit & Conseil Réunis
Audit - Expertise comptable - Commissariat aux comptes
Conseil en gestion - Formation - Ressources humaines - Qualité

ERUDIT
Etudes & Conseil

FCG
Fiducia Consulting Group

Lomé, le 25 Octobre 2015

**A**

**Monsieur le Directeur Général de l'Autorité de Régulation des marchés publics (ARMP)**
**BP 12 484, Tel : 22 22 50 93/ 22 22 03 03**
**République Togolaise**

# RAPPORT D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'EXECUTION DE LA PASSATION DES MARCHES DE L'EXERCICE 2013

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'audit des marchés publics passés par Togo Cellulaire (TOGOCEL) au titre de l'exercice 2013.

Nous avons effectué notre mission conformément aux normes et procédures convenues dans les termes de référence et dans notre proposition technique d'audit. Ces normes et procédures imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés ont été passés et exécutés de façon transparente et régulière par référence aux textes applicables.

## Méthodologie

Pour l'atteinte des objectifs de la mission et conformément aux normes internationales en matière de mission de procédures convenues, nous avons mis en œuvre les diligences ci-après :

- Réunion de prise de contact avec l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) ;
- Collecte d'informations et revue documentaire ;
- Revue du respect des procédures internes au niveau de l'autorité contractante ;
- Mise en en œuvre de diligences spécifiques liées au processus de passation et d'exécution des marchés passés ;
- Audit de la conformité et de la légalité des marchés ;
- Entretien avec les différents organes en charge de la passation et de l'exécution des marchés publics ;
- Transmission des fiches de collecte pour appréciation par l'autorité contractante ;
- Restitution des conclusions de la mission ;
- Production des rapports provisoires ;
- Etc.

L'audit des marchés publics a été effectué sur la des textes législatifs et réglementaires relative aux marchés publics en république Togolaise qui sont les suivants :

- La loi 2009-013 du 30 juin 2009 relative aux marchés publics et délégation de service public ;
- Le Décret n°2009-277/PR du 11 novembre 2009 portant Code des marchés publics et délégations de service public ;
- Le Décret 2009-295/PR du 30 Décembre 2009 relatif à la Direction nationale de Contrôle des Marchés publics et délégations de service public (DNCMP) organes de contrôle a priori ;
- le Décret 2009-296 du 30 Décembre 2009 relatif à l'Autorité de Régulation des Marchés publics (ARMP), organe de contrôle a posteriori ;
- Le Décret 2009-297/PR du 30 décembre 2009 portant attributions, organisation et fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics ;
- Le Décret n°2011-059/PR du 4 mai 2011 portant définition des seuils de passation, de publication, de contrôle et d'approbation des marchés publics
- le Décret n° 2011-182/PR du 28 décembre 2011 modifiant le Décret 2009-296/PR du 30 décembre 2009 portant missions, attributions, organisation et fonctionnement de l'Autorité de régulation des marchés publics

Un accent particulier a été mis sur les préoccupations contenues dans les termes de référence de la mission, notamment, la mise en œuvre des diligences permettant de nous assurer de :

- la conformité des procédures aux principes généraux édictés par le CMPDSP ;
- la qualité des contrats, incluant les aspects techniques et économiques ;
- l'existence des cas de non-conformité aux procédures avec les règles et principes du CMPDSP.

Un audit des marchés implique la vérification des pièces justificatives d'un échantillon des marchés conclus au cours de la période considérée. Le montant total des marchés passés en 2013 qui nous a été communiqué s'élève à la somme de **F CFA 12.961.172.024**. La mission a porté sur un échantillon de **F CFA 10.711.045.079** représentant 37% du nombre et 83% du montant des marchés passés en 2013 par Togocel.

**Conclusion générale**

Les travaux que nous avons ainsi effectués ont décelé les insuffisances suivantes:

- Le montant des marchés passés par entente directe est de 71% du montant total des marchés passés par Togocel alors que l'article 36 du CMPDSP stipule que ce montant ne doit pas dépasser 10% du montant total des marchés passés ;
- la non approbation de certains contrats dans la période de validité des offres ;
- l'absence de la décision portant sur la mise en place de la sous commission chargée de l'évaluation des offres relatives à la fourniture et à l'installation d'une liaison à fibre optique ;
- l'absence de preuve d'exécution et du respect des délais d'exécution de certains contrats ;
- Le paiement partiel TTC du marché relatif à la fourniture d'équipements et de prestations de services alors que le contrat a été signé HT ;
- Le contrat relatif à la maintenance 2013 avec alcatel- lucenta signé HT pour 1 400 000 EUROS alors que les paiements ont été effectués TTC pour un montant de 1 462 395.12 EUROS ;
- l'absence de la preuve de justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP pour les marchés passés par entente directe ;
- l'absence de la preuve d'enregistrement des contrats qui ont été mis à notre disposition ;
- l'absence de la preuve de paiement du marché d'extension CNSOS avec GTSTAR ;
- l'absence de la preuve de publication de l'attribution provisoire et/définitive de certains marchés ;
- l'insuffisance relative au stricte respect de toutes les procédures de passation des marchés qui n'assure pas une collecte complète de toute la documentation relative aux marchés passé pour la période sous revue, limitant ainsi l'accès de l'auditeur à l'information et réduisant son appréciation par rapport à la conformité des procédures et au respect des délais de passation des marchés. Certaines informations ont manqué aux dossiers de marchés qui nous ont été soumis.

Pour le **Consortium AUDIT ET CONSEIL REUNIS/ FIDUCIA CONSULTING GROUP/ERUDIT**,

**Chef de File**
**KONOU Kosi**
***Expert Comptable Diplômé***

## 1.3. EVALUATION QUALITATIVE DU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES

## 1.3 EVALUATION QUALITATIVE DU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES

### *1.3.1 EVALUATION INSTITUTIONNELLE*

#### 1.3.1.1 Résultats issus de l'évaluation institutionnelle

Conformément à la méthodologie d'évaluation de la qualité institutionnelle décrite au point en annexe 1, les indicateurs de qualité ainsi que les critères sont notés par rapport à une échelle référentielle de 0 à 3.

Les résultats obtenus par le Togocel se présentent comme suit :

| N° | Indicateurs de qualité | Résultats et Commentaires | Notation |
|---|---|---|---|
| **I** | **L'existence de procédures écrites ou de recueil de textes officiels régulièrement mis à jour et connus des personnes en charge de la passation des marchés** | | **2** |
| a) | Existence d'un texte désignant la personne responsable de la passation des marchés; ce texte est conforme au CMPDSP et actualisés au fur et à mesure de la fin du mandat de la personne désignée | La décision portant nomination de la PRMP date du 07 décembre 2010 et n'a pas été actualisée au fur et à mesure de la fin du mandat de la personne désignée. | 2 |
| b) | Existence d'un texte, désignant les membres de la commission de passation des marchés publics et de la commission de contrôle ; ce texte est conforme au CMPDSP et actualisés au fur et à mesure de la fin des mandats des membres désignés | Il existe des décisions désignant les membres de la commission de passation des marchés publics et de la commission de contrôle. Toutefois, ces décisions n'ont pas été actualisées au fur et à mesure de la fin des mandats des membres désignés. | 2 |
| c) | ▪ Il existe un manuel de passation de marchés qui énonce toutes les procédures pour l'administration correcte des réglementations et lois relatives à la passation de marchés ;<br>▪ Le manuel est conforme au CMPDSP,<br>▪ Le manuel est régulièrement mis à jour ;<br>▪ la responsabilité de la tenue du manuel est clairement définie. | Togocel dispose d'un manuel de procédure dans lequel sont définies les procédures de passation des marchés publics. | 2 |
| **II** | **Niveau de compétence des personnes au sein de l'autorité contractante chargé de la passation de marchés correspond à leurs responsabilités en matière d'acquisition** | | **3** |
| a) | Le personnel est régulièrement formé selon un plan de formation adapté au Code des marchés publics et /ou aux normes de passation des marchés au plan international | Le personnel est formé selon un plan de formation adapté au Code des marchés publics et /ou aux normes de passation des marchés au plan international. | 3 |
| b) | Le personnel pour exécuter les activités de passation de marchés lorsqu'elles ne possèdent pas les connaissances requises, à recours ou accès à un personnel professionnel pouvant fournir ces connaissances. | Le personnel pour exécuter les activités de passation de marchés fait recours à un personnel professionnel lorsqu'elles ne possèdent pas les connaissances requises. | 3 |
| c) | Mobilité du personnel chargé de la passation des marchés publics : le personnel est suffisamment stable pour permettre une gestion efficace dans la durée | Le personnel chargé de la passation des marchés publics est stable pour permettre une gestion efficace dans la durée. | 3 |
| d) | Mobilité du personnel chargé du contrôle des marchés publics : le personnel est suffisamment stable pour permettre une gestion efficace dans la durée | Le personnel chargé du contrôle des marchés publics est stable pour permettre une gestion efficace dans la durée. | 3 |

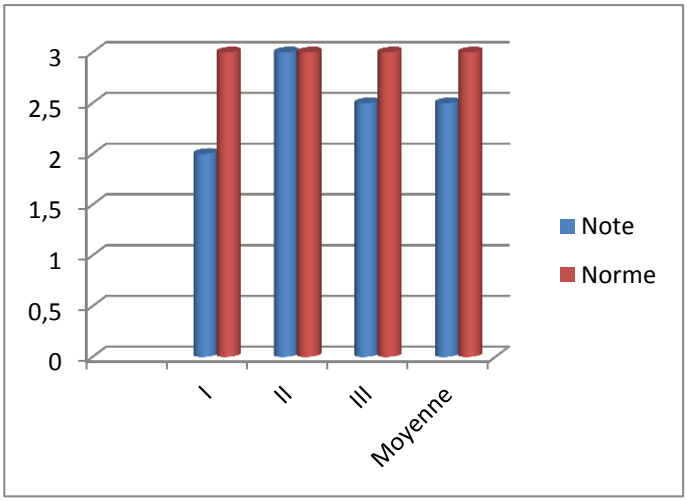
| N° | Indicateurs de qualité | Résultats et Commentaires | Notation |
|---|---|---|---|
| **III** | **L'organisation du système d'information basée sur un archivage adéquat** | | **2,5** |
| a) | Il existe une personne responsable de l'archivage des documents de passation de marchés et un local qui assure l'intégrité physique des documents (local sec, non humide, spacieux, et maintenu) | Il existe une personne responsable de l'archivage des documents de passation de marchés et un local qui assure l'intégrité physique de ces documents. | 3 |
| b) | Le classement des dossiers de passation de marchés est assuré dans un carton ou une chemise à sangle marqué à l'extérieur de la référence et de l'intitulé du marché | Le classement des dossiers de passation de marchés est assuré dans un carton ou une chemise à sangle marqué à l'extérieur de la référence et de l'intitulé du marché | 3 |
| c) | Les pièces ou documents relatifs aux étapes et processus de passation des marchés sont contenus de façon chronologique dans des chemises ou sous chemises marquées comme telles. | Ce n'est pas effectif pour tous les dossiers mis à notre disposition. Aussi, les preuves de paiement n'ont pas été annexées aux documents de passation des marchés. | 2 |
| d) | Les dossiers de soumission reçus de la part des soumissionnaires sont regroupés et scellés/attachés et disposés dans un ordre permettant de vite les identifier dans des armoires de rangement. | Les dossiers de soumission reçus de la part des soumissionnaires sont regroupés et disposés dans un ordre permettant de vite les identifier. | 2 |

### Synthèse des notations des indicateurs et représentation graphique.

**Tableau N°1 :** synthèse des notes par indicateurs

| Indicateurs de qualité | Indicateurs de qualité | Note | Norme |
|---|---|---|---|
| I- L'existence de procédures écrites ou de recueil de textes officiels régulièrement mis à jour et connus des personnes en charge de la passation des marchés | I | 2 | 3 |
| II : Le niveau de compétence des personnes au sein de l'autorité contractante chargé de la passation de marchés correspond à leurs responsabilités en matière d'acquisition. | II | 3 | 3 |
| III- L'organisation du système d'information basée sur un archivage adéquat | III | 2,5 | 3 |
| **Moyenne** | **Moyenne** | **2,50** | 3 |
| **Total** | | **7,5** | |

**Figure °1** : Evaluation qualitative –de Togocel par rapport à la norme




**Commentaires** :

Au regard de la note moyenne de **2,50,** Togocel affiche **une conformité institutionnelle proche de la norme de qualité ;** néanmoins il existe quelques insuffisances qui méritent des améliorations.

#### 1.3.1.2 CONSTATS RELEVES

| | Constats | Risques | Niveau [1] |
|---|---|---|---|
| **1** | Les textes portant sur la désignation de la PRMP et des membres de la CCMP datent de décembre 2010. La décision portant nomination des membres de la CPMP a été renouvelée le 30 mai 2014. Les mandats arrivés à terme n'ont pas été régulièrement renouvelés.<br>Nous n'avons pas pu disposer des PV portant sur la désignation annuelle du président de la CCMP. | - Non respect des dispositions du CMPDSP ;<br>- Difficulté de gestion de la CCMP si son président n'est pas élue par ses membres. | Elevé |
| **2** | Le rapportage n'est pas effectué sur la passation des marchés ni périodiquement ni annuellement. | - Non respect de la règlementation (Art.9 D. 2009-297/PR) ;<br>- Non suivi des marchés et du PPM ;<br>- Non capitalisation des expériences pour l'amélioration des pratiques. | Moyen |

Le détail de la revue de la capacité institutionnelle est présenté en Annexe N°2.

#### *1.3.1.3 Recommandations*

Face aux constats effectués, les recommandations suivantes sont formulées :

| | Recommandations |
|---|---|
| **1** | Mettre à jour les textes portant sur la nomination de la PRMP et sanctionner annuellement par un PV, la désignation du Président de la CCMP par ses membres. |
| **2** | Etablir annuellement/périodiquement un rapport d'activités conformément aux dispositions réglementaires. |

[1] Niveau d'appréciation des risques : Confère annexe N°1

## 1.4. EVALUATION DE LA CONFORMITE

L'évaluation de la conformité des procédures de passation des marchés a été réalisée sur contrôle de pièces c'est-à-dire des dossiers de passation des marchés. Il a été utilisé la méthodologie d'évaluation expliqué en Annexe N°2. Toutefois, les critères et sous critères d'évaluation des étapes de passation des marchés, sont les dispositions prévues par le CMPDSP pour lesdites étapes. L'échelle de notation est de 0 à 3 et les résultats issus de la revue détaillée de conformité sont présentés en Annexe N°3.

### 1.4.1 Statistiques issues de l'échantillon utilisé

Les marchés échantillonnés et audités sont présentés en Annexe N°5 conformément aux critères énoncés dans les TDR. Les résultats synthétiques issus de l'audit se présentent comme suit :

**Tableau N°1 : Synthèse de l'échantillon**

| Mode de passation de marché | Marchés passés | | Marchés audités | | Marché audités n'ayant pas respectés les procédures | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Nombre | Montant | Nombre | Montant | Nombre | % | Montant | % |
| Appel d'offres ouvert | 8 | 2 380 864 884 | 1 | 130 737 839 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Consultation Restreinte | 1 | 1 367 126 271 | 1 | 1 367 126 271 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Gré à Gré | 5 | 9 213 180 869 | 5 | 9 213 180 969 | 0 | 0% | 0 | 0% |
| | | | | | | | | |
| **Total** | **15** | **12 961 172 024** | **7** | **10 711 045 079** | **0** | 0% | **0** | 0% |
| **Pourcentage de l'échantillon** | | | **37%** | **83%** | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Pourcentage échantillon des marchés Gré à Gré** | **26%** | **71%** | **71%** | **86%** |

| STATISTIQUES GLOBAL MODE DE PASSATION DES MARCHES | Marchés passés | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Nombre | Montant | % Nombre | % Valeur |
| Appel d'offres | 9 | 2 380 864 884 | 47% | 18% |
| Consultation restreinte | 5 | 1 367 126 271 | 26% | 11% |
| Gré à Gré | 5 | 9 213 180 869 | 26% | 71% |
| | | | | |
| **Total** | **19** | **12 961 172 024** | **100%** | **100%** |

### 1.4.2 Commentaires sur les statistiques

1. A l'issue de l'audit des marchés échantillonnés et au regard des pièces existantes au dossier, nous n'avons pas trouvé de marchés ayant violé le CMPDSP ;
2. Il y a eu cinq (05) marchés passés par entente directe ;
3. Il n'y a pas eu de marchés objets de litige ou de recours signés au cours de la période sous revue ;
4. Le montant total des marchés passés par entente directe est de 71% du montant total des marchés passés par Togocel.

## 1.4.3. ANALYSE DES CONSTATS RELEVES ET RECOMMANDATIONS

### *1.4.3.1 Constats relevés*

#### *1.4.3.1.1. Par rapport aux étapes de la passation des marchés*

A partir de l'audit de conformité des marchés échantillonnés (Annexes N°4), le tableau synoptique de l'évaluation des performances par rapport à chaque étape du processus de passation met en exergue les notes obtenues par Togocel sur chaque étape des procédures par rapport à la norme de 3.

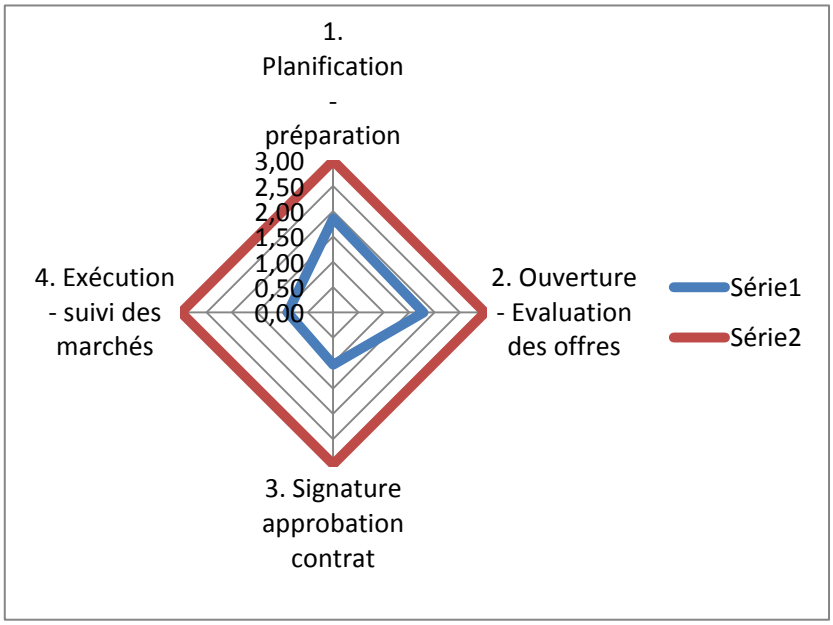
**Tableau N°2 : synthèse de l'évaluation des performances de Togocel**

| Processus de la passation des marchés | Modes de passation des marchés (respect du CMPDSP) | Notes | moyenne partielle par mode | Moyenne Notation de l'étape (a) | Norme (b) | Risque : (c) = (b)-(a) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1.Planification des marchés et préparation des dossiers** | | | | **1,86** | **3,00** | **1,14** |
| | Marchés par appel d'offres ouvert | 1,875 | 1,88 | | | |
| | Marchés par consultation restreinte | 1,71 | 1,71 | | | |
| | Marchés de gré à gré | 2-2-2-2-2 | 2,00 | | | |
| **2. Ouverture et Evaluation des soumissions d'offres** | | | | **1,88** | **3,00** | **1,12** |
| | Marchés par appel d'offres ouvert | 2,64 | 2,64 | | | |
| | Marchés par consultation restreinte | 2,4 | 2,40 | | | |
| | Marchés de gré à gré | 1-0-1-1-0 | 0,60 | | | |
| **3. Signature et approbation de contrat** | | | | **1,03** | **3,00** | **1,97** |
| | Marchés par appel d'offres ouvert | 0,5 | 0,50 | | | |
| | Marchés par consultation restreinte | 1,6 | 1,60 | | | |
| | Marchés de gré à gré | 1-1-1,5-0,5-1 | 1,00 | | | |
| **4. Exécution et suivi des marchés** | | | | **0,90** | **3,00** | **2,10** |
| | Marchés par appel d'offres ouvert | 1 | 1,00 | | | |
| | Marchés par consultation restreinte | 1 | 1,00 | | | |
| | Marchés de gré à gré | 1-0,33-0,67-1,5-0 | 0,70 | | | |

**Tableau N°3 :** Notes moyennes de performance des étapes de passation des marchés

| Etapes de passation des marchés | Note moyenne | Norme |
|---|---|---|
| 1. Planification -préparation | 1,86 | 3 |
| 2. Ouverture - Evaluation des offres | 1,88 | 3 |
| 3. Signature approbation contrat | 1,03 | 3 |
| 4. Exécution - suivi des marchés | 0,90 | 3 |

**Figure N°1 :** Cartographie des performances des étapes de passation de marchés




Au regard des notes et cartographie des performances ci-dessus, Togocel affiche :

- une performance **loin de la conformité** pour les étapes de 1 à 3 ;
- une performance **non conforme** pour l'étape4 : Exécution et suivi des marchés**.**

**Remarque** : Comme mentionné dans la conclusion générale de notre rapport d'opinion, les pièces manquantes aux différents dossiers ont constitué une limitation dans l'appréciation de la conformité de certaines étapes de passation des marchés. Les notes attribuées ci-dessus sont le reflet des informations que l'auditeur a pu collecter.

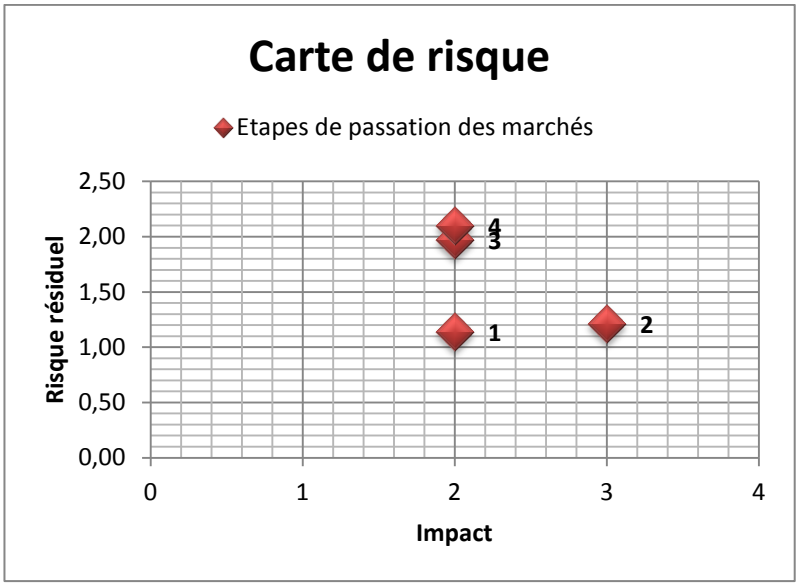
### 1.4.3.2 Cartographie des risques identifiés

Les risques résiduels identifiés à l'issue de la revue de performance, pour les différentes étapes de passation des marchés se présentent comme suit :

Tableau N° 4 : Risque résiduels par étapes de passation de marchés

| Etapes de passation des marchés | Impact | Etapes de passation des marchés |
|---|---|---|
| 1. Planification - préparation | 2 | 1,14 |
| 2. Ouverture - Evaluation des offres | 3 | 1,12 |
| 3. Signature approbation contrat | 2 | 1,97 |
| 4. Exécution - suivi des marchés | 2 | 2,10 |

Figure N°3 : Cartographie des risques identifiés




**Commentaires** :

En corrélation avec les performances, Togocel affiche une cartographie des risques identifiés mettant en exergue :

- que le risque résiduel de l'étape 4 a une note supérieure à 2 ce qui dénote que le degré de conformité (donc de maîtrise) est inférieur à 1 ;
- que les risques résiduels des étapes 1 à 3 ont une notation supérieure à 1, ce qui dénote que le degré de conformité (donc de maîtrise) est inférieur à 2 ;
- une forte exposition aux risques pour l'étape 4. Exécution - suivi des marchés. (risque Résiduel supérieur à 2) ;
- une légère exposition aux risques pour les étapes 1 Planification– préparation,2. Ouverture - Evaluation des offres et 3. Signature-approbation du contrat (risques résiduels supérieurs à 1) ;

## 1.5 ANALYSE DES INSUFFISANCES IDENTIFIEES ET RECOMMANDATIONS

### 1.5.1 Insuffisances relevées

#### 1.5.1 1. Insuffisances relevées pour les marchés correspondants aux seuils

| N° | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Risques identifiés | Niveau du risque |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Planification des marchés et préparation des dossiers | a- le PPM n'est pas soumis à l'approbation de la commission de contrôle des marchés publics (CCMP) en violation de l'Article 9 du décret N°2009-297/PR | - Risque de non suivi et de contrôle de l'exécution des marchés prévus au PPM par la CCMP | 3. Elevé |
| | | b- Les dossiers d'un (01) marché d'appel d'offres audités ne sont pas soumis à la CCMP pour étude et avis avant le lancement des appels d'offres en violation de l'article 9 du décret N°2009-297/PR | Risque de non contrôle sur la fiabilité et la régularité de la procédure | 2. Moyen |
| | | c- Un marché d'appel d'offres sur deux audités (soit 50%) n'a pas fait objet d'avis de publication au journal | Risque de non concurrence et de non information du public, risque de nullité de la procédure | 3 .Elevé |
| 2 | Ouverture et Evaluation des soumissions d'offre | | | |
| 3 | Signature et approbation de contrat | b- Les deux (02) marchés d'appel d'offres audités ne sont pas Approuvés dans le délai de validité des offres. | Risque de non validité du contrat. | 3 .Elevé |
| | | c- Les deux marchés d'appel d'offres audités ne sont pas enregistrés et notifiés avant tout commencement d'exécution | Risque de non versement des frais d'enregistrement du contrat à l'administration fiscale | 1. Faible |
| | | d- Un marché d'appel d'offres sur les deux audités n'est pas attribué dans le délai de validité des offres | Risque d'allongement des délais de réalisation de l'activité, risque de non validité des offres, risque de rétraction du soumissionnaire retenu | 3. Elevé |
| | | e- Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive n'est pas publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité pour **les deux** marchés audités (soit 100%) | Non information des soumissionnaires et du public en général | 2. Moyen |
| 4 | Suivi de l'exécution du contrat | a- les deux marchés audités n'ont pas respecté les délais d'exécution des marchés | Risque de détournement des biens livrés ; Difficulté de vérification de la conformité des biens, services ou travaux livrés aux commandes | 1. Faible |
| | | b- Inexistence des preuves de réception pour les deux marchés audités | Risque de non disponibilité des biens, ouvrages ou services au moment souhaité | 3. Elevé |

#### 1.5.1.2 Insuffisances relevées pour les marchés de gré à gré.

| N° étape | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Risques identifiés | Niveau du risque |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Planification des marchés et préparation des dossiers | a- Quatre (04) marchés de gré à gré sur cinq (05) audités ne sont pas justifiés sur la base d'un rapport spécial validé par la CCMP | • Risque de non contrôle sur la fiabilité et la régularité de la procédure | 3. Elevé |
| 2 | Ouverture et Evaluation des soumissions d'offres | b- Pas d'évaluation des offres de gré à gré par une commission désignée par l'autorité contractante pour les cinq marchés audités | • Risque de non détection de la meilleure proposition (Meilleure qualité à moindre coût) | 3. Elevé |
| | | c- La CCMP n'a pas donné son avis sur le rapport d'évaluation des offres pour les cinq (05) marchés audités | • Risque de non contrôle de la fiabilité et de la régularité de l'attribution des marchés | 2. Moyen |
| | | d- La DNCMP n'a pas donné son avis sur le rapport d'évaluation pour les cinq (05) marchés audités | • Risque de nullité des offres, risque de non contrôle sur la fiabilité et la régularité de la procédure | 3. Elevé |
| 3 | Signature et approbation de contrat | e- Tous les cinq marchés de gré à gré audités ne pas enregistrés et notifié avant tout commencement d'exécution | • Risque de non versement des frais d'enregistrement du contrat à l'administration fiscale | 2. Moyen |
| | | f- Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive n'est pas publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité pour les cinq marchés de gré à gré audités (soit 100%) | • Non information des soumissionnaires et du public en général | 1. Faible |
| 4 | Suivi de l'exécution et paiement | g- Tous les cinq (05) marchés de gré à gré audités n'ont pas respecté les délais d'exécution des marchés | • Risque de détournement des biens livrés ; Difficulté de vérification de la conformité des biens, services ou travaux livrés aux commandes | 3. Elevé |
| | | h- Inexistence des preuves de réception pour tous les cinq (05) marchés de gré à gré audités | • Risque de non disponibilité des biens, ouvrages ou services au moment souhaité | 3. Elevé |

### *1.5.2* Recommandations

#### 1.5.2.1Recommandations pour les marchés correspondants aux seuils

| N° étape | Etapes principales | Recommandations |
|---|---|---|
| 1 | Planification des marchés et préparation des dossiers | 1- Nous recommandons que le PPM soit soumis à l'approbation de la commission de contrôle des marchés publics (CCMP) avant le lancement de l'appel à la concurrence et la publication correspondante.<br>2- Nous recommandons que l'avis de non objection de la CCMP soit obtenu sur tout dossier d'appel d'offres avant leur lancement<br>3- Nous recommandons que les marchés d'appel d'offres soient publiés au journal |
| 2 | Ouverture et Evaluation des soumissions d'offres | 1- Nous recommandons que l'évaluation des offres soit soumise à la CCMP pour validation |
| 3 | Signature et approbation de contrat | 1- Nous recommandons que l'approbation des marchés soit faite par le Ministre en charge des Finances et que ladite approbation intervienne dans le délai de validité des offres<br>2- Nous recommandons que les marchés soient enregistrés et notifiés avant tout commencement d'exécution<br>3- Nous recommandons que les marchés soient attribués dans le délai de validité des offres<br>4- Nous recommandons que dans les 15 Jours calendaires de l'entrée en vigueur des marchés, la publication de l'avis définitive d'attribution soit effectuée et la preuve jointe au dossier. |
| 4 | Suivi de l'exécution du contrat | 5- Nous recommandons que les marchés soient exécutés dans les délais requis<br>6- Nous recommandons que les preuves de réceptions soient des marchés soient archivées. |

#### 1.5.2.2Recommandations pour les Gré à Gré

| N° étape | Etapes principales | Recommandations |
|---|---|---|
| 1 | Planification des marchés et préparation des dossiers | 1- Nous recommandons la justification de la demande de gré à gré sur la base d'un rapport spécial validé par la CCMP et qu'elle soit approuvée par la DNCMP |
| 2 | Ouverture et Evaluation des soumissions d'offres | 1- Nous recommandons que les offres de gré à gré soient soumises à une évaluation par une commission désignée par l'autorité contractante (conformité des spécificités techniques)<br>2- Nous recommandons que l'évaluation des offres de l'attente directe soit soumise à la CCMP pour validation et à la DNCMP pour ANO<br>3- Nous recommandons que l'organe de contrôle (CCMP) soit impliqué dans les achats de montants de gré à gré. |
| 3 | Signature et approbation de contrat | 1- Nous recommandons que les marchés soient enregistrés et notifié avant tout commencement d'exécution.<br>2- Nous recommandons que dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive soit publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité |
| 4 | Suivi de l'exécution et paiement | 1- Nous recommandons que les délais d'exécution des marchés soient respectés<br>2- Nous recommandons que les preuves de réception soient archivées. |

### 1.5.3 Par rapport au respect des délais

#### *1.5.3.1 Insuffisances relevées*

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais moyens | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO par la CCMP | 5 jours | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO par la DNCMP | 15 jours | 8 jours pour les 7 cas appréciés. | |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO | 5 jours | 4 jours pour le seul cas apprécié, pas d'éléments d'appréciation pour 1 cas et non applicable pour les autres. | |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | 35 jours pour le seul cas apprécié et pas d'éléments d'appréciation pour les autres cas. | |
| 5 | Evaluation | 30 jours | 55 jours pour les 2 cas appréciés et pas d'éléments d'appréciation pour les autres cas. | |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | 6 jours pour les 2 cas appréciés et pas d'éléments d'appréciation pour les autres cas. | |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | 52 jours pour le seul cas apprécié et pas d'éléments d'appréciation pour les autres. | |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | 57 jours pour le seul cas apprécié et pas d'éléments d'appréciation pour les autres. | |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | 1 jour pour le seul cas apprécié et pas d'éléments d'appréciation pour les autres. | |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | 1.67 jours pour les 3 cas appréciés et pas d'éléments d'appréciation pour les autres. | 1 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | 1.67 jours pour les 3 cas appréciés et pas d'éléments d'appréciation pour les autres. | 1 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'éléments d'appréciation pour les 7 cas. | 0 |
| **18** | **Conclusion** | **Les délais prévus dans la mise en œuvre de la passation des marchés n'ont pas toujours été respectés pour ceux que nous avons pu appréciés. Des informations ont fait défaut pour apprécier certains délais. Ceci nous fait conclure à une nécessité du respect stricte des procédures de passation des marchés par l'autorité contractante** | | |

#### 1.5.3.2 Recommandations

Au regard des pièces manquantes aux différents dossiers, nous recommandons à Togocel de veiller au strict respect des procédures de passation des marchés et de mettre dans les dossiers tous les documents relatifs à ces procédures avant de passer à leur archivage.

# DEUXIEME PARTIE : ANNEXES

- Annexe N°1 : Méthodologie de l'évaluation de la capacité institutionnelle
- Annexe N°2 : Méthodologie de la revue de conformité des marchés
- Annexe N°3 : Revue de conformité des marchés
- Annexe N°4 : Revue des délais par marché audité
- Annexe N°5 : Liste des marchés audités en 2013

## ANNEXE N°1 : METHODOLOGIE DE L'EVALUATION DE LA CAPACITE INSTITUTIONNELLE

L'évaluation de la capacité institutionnelle a été faite en conformité avec les outils de référence OCDE/CAD qui permettent de noter, sur une échèle 0-3, les indicateurs de qualité ; avec un score de 3 représentant la meilleure pratique ou la pratique la plus conforme au CMPDSP. Il s'agit donc d'un outil de référence internationale.

**Système de notation**

**Etape 1 : Identification des indicateurs de qualité**

Ils sont identifiés à partir de regroupement de critères. Ils ont donc un lien thématique avec les critères qui les composent. Ce sont les critères qui sont notés.

Par ailleurs, les objectifs de qualité associés aux indicateurs de qualité doivent permettre d'identifier les zones de risques et les axes d'amélioration pour chaque indicateur comme le monstre le tableau ci-après :

| N° | Indicateurs | Zone de risque | Axe d'amélioration |
|---|---|---|---|
| I | L'existence de procédures écrites ou de recueil de textes officiels organisant la fonction passation des marchés. Ces textes sont régulièrement mis à jour et connus des personnes en charge de la passation des marchés | - respect du CMPDSP pour la prise des textes ;<br>- inexistence ou insuffisance des procédures complémentaires d'acquisition pour les autorités délégataires de service public<br>- non renouvellement des mandats par la prise de textes suite à l'expiration légale des mandats | - actions de sensibilisation des autorités contractantes<br>- augmentation du degré de conformité au CMPDSP |
| II | Le niveau de compétence des personnes au sein de l'autorité contractante chargé de la passation de marchés correspond à leurs responsabilités en matière d'acquisition. | - faible capacité des personnes impliquées dans la passation des marchés (étant donné que les personnes ne sont pas des spécialistes en PM mais des agents ayant leur fonction technique)<br>- mauvaise évaluation ou analyse des offres de soumission | - nécessité de formation complémentaire pour la maîtrise des textes |
| II | L'organisation du système d'information basée sur un archivage adéquat | - mauvaise organisation des archives ou inexistence d'une archive : difficulté de traçabilité de l'information, difficulté d'auditer les processus de passation des marchés et donc d'appréciation de la conformité, risque d'audit | - texte, arrêté sur l'archivage, guide méthodologique des archives, audit des archives et appréciation de la qualité des archives |

**Système de notation**

L'échelle de notation va de 0 à 3 pour chaque critère :

- une **note de 3** indique la réalisation complète du critère indiqué par l'autorité contractante ou la conformité du système de passation de marché au critère ; **(Conforme)**
- une **note comprise entre 2 et 3** est attribuée lorsque le système affiche une conformité pas tout à fait satisfaisante et mérite des améliorations dans le domaine qui est évalué **; (Proche de la Conformité)**
- une **note comprise entre 1 et 2** (mais inférieur à 2) est attribuée aux aspects où il faut un travail considérable pour mettre le système en conformité avec la norme (**Loin de la Conformité**).
- **Une note comprise entre 0 et 1** (mais inférieur à 1) représente le résiduel indiquant la non-conformité avec le critère proposé**. (Non Conforme)**

NB. Les notes à attribuer aux sous critères sont des notes entières sans décimale

**Etape 2 : Agrégation et moyenne des notes des critères**

***Une moyenne est calculée à partir des notations obtenues par les sous critères de conformité***

Au cas où certains critères ne sont pas applicables ou pertinents pour certaines autorités contractantes, ils ne sont pas notés et la note de l'indicateur est calculée selon la moyenne des notes des critères effectivement notés.

Les notes attribuées aux indicateurs seront agrégées et une moyenne sera donc attribuée à la structure contractante en comparaison de la note optimale qui est de 3

NB. Les notes moyennes obtenues par les indicateurs sont prises avec les décimales le cas échéant

**Etape 3 : Calcul de la note l'évaluation qualitative :**

La note globale de l'évaluation qualitative est obtenue à travers la moyenne des notes des indicateurs de retenus. Cette note est comparée à la note de référence qui est de 3 afin d'apprécier l'écart entre a référence et le niveau actuel de la structure auditée.

**Catégorisation des conclusions d'audit selon le Degré de gravité du risque**

Élevé : La mesure à prendre est jugée impérative pour éviter à l'Autorité Contractante d'encourir des risques élevés dans l'immédiat (de violation du CMPDSP, de non transparence ou de non concurrence).

Moyen : La mesure à prendre est jugée nécessaire pour éviter des risques sérieux à moyen terme.

Faible : La mesure à prendre est jugée souhaitable et devrait assurer un contrôle interne plus adéquat et une meilleure organisation.

## ANNEXE N°2 : METHODOLOGIE DE LA REVUE DE CONFORMITE DES MARCHES

Méthodologie de l'évaluation de la performance et de l'analyse des risques identifiés

L'évaluation des performances suit le même schéma de notation que celui relatif à la qualité institutionnelle des autorités contractantes. Toutefois, les critères et sous critères d'évaluation des étapes de passation des marchés, sont les dispositions prévues par le CMPDSP pour lesdites étapes. L'échelle de notation est de 0 à 3.

L'évaluation de l'exécution physique a suivi le même schéma.

**L'analyse de la performance**

Pour chaque marché échantillonné, l'évaluation de la performance ou de la conformité des processus de passation de marchés a été effectuée à partir d'une fiche détaillée d'audit de conformité. Pour chaque étape du processus, et chaque sous étape, le contrôle de conformité est effectué par rapport aux dispositions du CMPDSP.

Les notes sont attribuées pour chaque disposition du CMPDSP respectée ou violée. Les notes attribuées vont de 0 à 3 et il est calculé une moyenne pour chaque étape du processus.

Enfin, un tableau synoptique de l'évaluation des performances par rapport à chaque étape du processus de passation est établi avec un graphique de la cartographie des performances (ou de conformité) qui met en exergue :

- les notes moyennes obtenues pour chaque étape ;
- l'écart entre les notes obtenues et la note de référence qui est 3. Sur la cartographie des performances, cet écart représente l'ampleur des efforts restants à faire par l'autorité contractante pour atteindre la conformité de référence pour chaque étape de processus des marchés.

## ANNEXE N°3 : REVUE DETAILLEE DE CONFORMITE DES MARCHES

### MARCHE DE TRAVAUX PAR AOO

- ☒ Intitulé du DAO : TRAVAUX DE CONSTRUCTION DES AGENCES TOGOCEL A ATAKPAME ET A ANEHO
- ☒ Référence du DAOO : AOO N° 001/TGC/DG/PRMP du 28 MAI 2013
- ☒ Mode de passation : Appel d'Offres Ouvert (AOO)
- ☒ Intitulé des lots
  - Lot1 : Travaux de construction d'une agence pour le compte de Togo cellulaire à Atakpamé
  - Lot 2 : Travaux de construction d'une agence pour le compte de Togo cellulaire à Aného
- ☒ Contrat :
  - Lot1 : contrat n°00752/2013/AOO/TGC/T/FP
  - Lot2 : contrat n°00753/2013/AOO/TGC/T/FP
- ☒ Montant Global : 130 737 799
- ☒ Montant des lots
  - Lot 1 : 59 984 043 F CFA
  - lot 2 : 70 753 756 F CFA
- ☒ Entreprises/sociétés attributaires :
  - Lot 1 : APS
  - lot 2 : GENELEC
- ☒ Nationalité des Titulaires : Lot 1 Togolaise Lot 2 : Togolaise

| N° | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **1,875** | |
| 1.1 | Prévisions budgétaires | Pas de preuves au dossier | 0 | |
| 1.2 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | Oui | 3 | Article 14 du décret 2009-277 |
| 1.3 | Validation du PPM par la CCMP. | Pas de preuves au dossier | 0 | |
| 1.4 | Avis de non objection (ANO) de la DNCMP sur le PPM | Oui, par lettre n°0658/MEF/DNCMP/A du 20/03/2013 | 3 | |
| 1.5 | Revue du dossier d'appel d'offres et autorisation préalable de la CCMP | Pas de preuves au dossier | 0 | |
| 1.6 | Revue du dossier d'appel d'offres et autorisation préalable de la DNCMP | La PRMP a demandé l'avis de la DNCMP sur le DAO (lot1&lot2) par lettres n°346/TGC/DG/PRMP du **02/05/2013**. A près cela, la DNCMP a demandé par lettres n°1276&1277/MEF/DNCMP/DAF&DAJ du **14/05/2013** que les DAO relatifs aux lots 1&2 soient améliorés avant leur validation. Ensuite, par lettre n°392/TGC/DG/PRMP du **22/05/20103**, la PRMP a renvoyé une lettre pour avis de la DNCMP sur le DAO unique (DAO n°001/TGC/DG/PRMP) relatif à la construction des agences TOGOCEL à Atakpamé et à Aného. La DNCMP par lettre n°1399/MEF/DNCMP/Ak&Es du **24 mai 2013** a donné son ANO sous réserve de la prise en compte de quelques observations qu'elle a faite. | 3 | Article 11 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.7 | Obligation de publicité de l'avis d'Appel d'Offres | Oui (Togo presse N°9045 du 28 mai 2013) | 3 | Article 43 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.8 | Délai de réception des offres qui ne peut être inférieur à 30 jours pour les marchés supérieurs aux seuils | Oui, le délai a été respecté. En effet, la publication a été faite le 28/05/2013 dans le journal Togo-presse n°9045-du 28/05/2013 et la date limite de dépôt a été fixée au 02/07/2013. Soit un délai de 35 jours. | 3 | Article 44 du décret 2009-277 portant CMP |

| N° | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **2** | **Ouverture et évaluation des offres** | | **2,64** | |
| 2.1 | Existence d'un registre coté et paraphé. | il existe un registre mais il n'est ni coté ni paraphé. | 2 | |
| 2.2 | Les offres reçues ont été enregistrées dans l'ordre d'arrivée dans un registre spécial | Oui, les offres reçues ont été enregistrées dans l'ordre d'arrivée dans ce registre. | 3 | Article 53 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.3 | Ouverture des offres par une commission désignée par l'autorité contractante | L'ouverture des offres a été faîte par les membres de la CCMP le 02/07/2013 | 3 | |
| 2.4 | Evaluation des offres par une sous- commission d'analyse dûment mise en place. | Pas de preuve au dossier. La décision portant sur la mise en place de la sous-commission portant sur l'évaluation des offres n'a pas été mis à notre disposition. (signataires du rapport d'ouverture différent des signataires du rapport d'évaluation). | 0 | Article 54 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.5 | Le rapport d'analyse fait l'objet d'un document unique paraphé et signé de tous les membres chargés de l'évaluation des offres | Oui. (rapport d'analyse en date du 11/10/2013) | 3 | Article 56 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.6 | Validation du rapport d'évaluation des offres par la CCMP | Oui. PV du 19 septembre 2013 | 3 | Article 9 du décret portant attribution, organisation et fonctionnement de la CCMP |
| 2.7 | Revue du rapport d'évaluation des offres par la DNCMP | Oui, Avis pour correction, après la lettre n°2637/MEF/DNCMP/DAF du 09/10/2013 reçue de la PRMP le 27/09/2013.<br>Ensuite, le rapport d'évaluation revu a été envoyé à la DNCMP par lettre n°649/TGC/DG/PRMP du 11/10/2013. L'ANO de la DNCMP a été donné le 17/10/2013 par lettre n°2702/MEF/DNCMP/DAJ | 3 | Article 11 du décret 2009-277 |
| 2.8 | Notification d'attribution au(x) soumissionnaire(s) retenu(s) | Oui, par lettre n°662/TGC/DG/PRMP pour le lot1 à GENELEC et par lettre n°663/TGC/DG/PRMP pour le lot2à APS BTP toutes en date du 21/10/2013 et reçu par les destinataires le 22/10/2013. | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.9 | Les soumissionnaires non retenus ont été informés par écrit du motif de rejet de leur offre | Oui, par lettres n°664/TGC/DG/PRMP en date du 21/01/2013 déchargées par les destinataires les 22&23/10/2013. Le motif de rejet des offres ne figure pas sur les lettres mais les tableaux récapitulatifs des résultats et les cautions de soumission ont été cité comme pièces jointes de la lettre» | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.10 | Publication du procès-verbal d'attribution de marché | Oui, dans le journal Togo Presse N° 9146 & 9147 des 23&**24**/10/2013 | 3 | Article 61 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.11 | Un délai minimum de 15 jours après publication du procès-verbal d'attribution est observé avant la signature du contrat | Oui, les contrats ont été signés le 17/12/2013 pour les lots 1&2. (attributaires signés le 12/12/2013). | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |

| N° | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **0,5** | |
| 3.1 | Marché attribué dans le délai de validité des offres | Le délai n'a pas été respecté. En effet, le délai de validité des offres est de 90 jours. La date limite du dépôt des dossiers a été fixée au 02/07/2013 et les attributions des marchés ont été notifiées aux soumissionnaires le 21/10/2013. Soit 3 mois 19 jours. Aussi, le 25/10/2013, l'entreprise GENELEC attributaire du lot1 a envoyé une lettre de prorogation du délai de validité reçu par Togo cellulaire le 31/10/2013sans aucune précision du délai de prorogation accordé. Il en est de même pour l'entreprise APS attributaire du lot2 qui a envoyé une lettre de prorogation du délai de validité reçu par Togo cellulaire le 31/10/2013sans aucune précision du délai de prorogation accordé. | 0 | Article 61 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Approbation du marché dans le délai de validité des offres | Le délai n'a pas été respecté. En effet, le délai de validité des offres est de 90 jours. La date limite du dépôt des dossiers a été fixée au 02 juillet 2013 et les contrats ont été approuvés par le DG de Togo Cellulaire le 17 décembre 2013. Soit 5 mois 15 jours. | 0 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Marché enregistré et notifié avant tout commencement d'exécution | Les contrats qui ont été mis à notre disposition n'ont pas été enregistrés. Toutefois, le contrat signé le 17/12/2013 a été notifié aux titulaires des lots 1 & 2 du marché le 20/12/2013 respectivement par lettres n°805&807/TGC/DG/PRMP du 20/12/2013. | 2 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.4 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité. | Pas de preuves au dossier. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **1** | |
| 4.1 | Existence de l'ordre de service de commencement | Pas de preuves au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuves au dossier | 0 | |
| 4.3 | Paiement | Oui, par ordre de virement. | 3 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A –Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B –Respect partiel des procédures du Code des marchés publics<br>C –Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D–Impossibilité de donner une opinion | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR CR**

☒ Intitulé du DCR : Fourniture et installation d'une liaison à fibre optique
- Lot1 : Mise en place d'un réseau fibre optique Sud-Est de 30 km à Lomé
- Lot2 : Mise en place d'un réseau fibre optique Nord-Ouest de 25 km à Lomé
- Lot3 : Mise en place d'un réseau fibre optique de 9 km dont 5.5 km à Atakpamè et 3.5 km à Sokodé
- Lot4 : Fourniture et pose de câble et accessoires optiques
- Lot5 : Fourniture et installation d'équipements d'ADMs

☒ Référence du DCR : CR N°021/TGC/DG/PRMP
☒ Mode de passation : consultation Restreinte
☒ Entreprises/sociétés attributaires :
- Lot1, 2,3 & 4 : Société SAGECOM
- Lot 5 : Société ALCATEL-LUCENT

☒ Nationalité du titulaire :
☒ Montant Global : 1 367 126 271
- Lot1 : 448 475 464 F CFA TTC
- Lot2 : 546 959 882 F CFA TTC
- Lot3 : 277 449 065 F CFA TTC
- Lot4 : 33 771 808 F CFA TTC
- Lot5: 60 470 052 F CFA HT et HD, soit 92 186 euros

| | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **1,71** | |
| 1.1 | Prévisions budgétaires | Pas de preuves au dossier. | 0 | |
| 1.2 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | OUI. | 3 | Article 14 du décret 2009-277 |
| 1.3 | Avis de non objection (ANO) de la DNCMP sur le PPM | Oui ; ANO de la DNCMP par lettre N°0658/MEF/DNCMP/A en date du 20/03/2013, suite à la demande d'avis de la PRMP reçue par la DNCMP le 19/03/2013. | 3 | |
| 1.4 | Avis de la DNCMP pour le recours à la consultation restreinte si requis | Oui, par lettre n°0700/MEF/DNCMP en date du24/04/2012 suite à la lettre de demande d'avis et de contrôle de la PRMP en date 17/04/2012 | 3 | |
| 1.5 | Avis de la DNCMP sur le dossier de consultation restreinte | Oui, par lettre n°1194/MEF/DNCMP/Tt en date du 07/05/2013 suite à la lettre N°344/TGC/DG/PRMP portant sur la demande d'avis et de contrôle de la DNCMP sur le DCR revu après les relances de la DNCMP en date du 02/05/2013. | 3 | Article 11 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.6 | Obligation de publicité de la DCR | Pas de preuves au dossier. | 0 | Article 23 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.7 | Délai de réception des offres qui ne peut être inférieur à 30 jours pour les marchés supérieurs aux seuils | Non, le marché aurait été lancé le 15/05/2013 et l'ouverture des plis a eu lieu le 03/06/2013, soit un délai de18 jours. | 0 | Article 44 du décret 2009-277 portant CMP |
| **2** | **Ouverture et évaluation des offres** | | **2,4** | |
| 2.1 | Les offres reçues ont été enregistrées dans l'ordre d'arrivée dans un registre spécial | Les offres reçues ont été enregistrées dans l'ordre d'arrivée dans un registre spécial. | 3 | Article 53 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.2 | Ouverture des offres par une commission désignée par l'autorité contractante | Oui. (PRMP et membres de la CPMP le 03/06/2013.). | 3 | |
| 2.3 | Evaluation des offres par une sous-commission d'analyse dûment mise en place. | Pas de preuve au dossier. La décision mettant en place la sous commission chargée de l'évaluation des offres n'a pas été mis à notre disposition. | 0 | Article 54 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.4 | Le rapport d'analyse fait l'objet d'un document unique paraphé et signé de tous les membres chargés de l'évaluation des offres | Oui, le rapport d'analyse /attribution provisoire en date du 12/06/13 a fait l'objet d'un document unique paraphé et signé de tous les membres chargés de l'évaluation des offres. | 3 | Article 56 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.5 | Validation du rapport d'évaluation des offres par la CCMP | Le rapport d'analyse des offres a été validé par les membres (03) de la CCMP le 27/06/2013 | 3 | Article 9 du décret portant attribution, organisation et fonctionnement de la CCMP |

| N° | Etapes principales | Constats/Insuffisances | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| 2.6 | Avis de la DNCMP sur le rapport d'évaluation des offres | Par lettre n° 272/TGC/DG/PRMP du 28/03/2013, la PRMP a demandé l'avis de la DNCMP sur le rapport d'ouverture et d'analyse. Le 04/04/2013 la DNCMP a demandé des documents par lettre n°0823/MEF/DNCMP/Be&Tt.<br>La PRMP par lettre n°296/TGC/DG/PRMP du 08/04/2013 a transmis les documents à la DNCMP. La DNCMP a demandé la reprise de la procédure par lettre n°0955/MEF/DNCMP/Be&Tt du 16/04/2013.<br>Après la reprise de la procédure, la lettre N°463/TGC/DG/PRMP a été envoyé à la DNCMP le 28/06/2013 pour avis et la DNCMP a donné son ANO par lettre n°1807/MEF/DNCMP/Tt du 04/07/2013. Soit 6 jours. | 3 | Article 11 du décret 2009-277 |
| 2.7 | Notification d'attribution au(x) soumissionnaire(s) retenu(s) | Oui, par lettre N°491/TGC/DG/PRMP du 10/07/2013.<br>Oui, par lettre N°492/TGC/DG/PRMP du 10/07/2013. | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.8 | Les soumissionnaires non retenus ont été informés par écrit du motif de rejet de leur offre | Oui, par lettre N°493/TGC/DG/PRMP du 10/07/2013. | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.9 | Publication du procès-verbal d'attribution de marché | Pas de preuves au dossier. | 0 | Article 61 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2.10 | Un délai minimum de 15 jours après publication du procès-verbal d'attribution est observé avant la signature du contrat | Oui les attributaires ont été informés le 10/07/2013.<br>Les lots 1, 2, 3 & 4 ont été approuvés le 18/12/2013 et le lot5 a été approuvé le 04/06/2014 | 3 | Article 62 du décret 2009-277 portant CMP |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **1,6** | |
| 3.1 | Marché attribué dans le délai de validité des offres | Oui | 3 | Article 61 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Transmission de la décision d'attribution à la DNCMP et à l'ARMP | Par lettre n°493/TGC/DG/PRMP du 10/07/2013 le résultat de la CR a été transmis à la DNCMP. | 3 | article15 decret2011-259/PR |
| 3.3 | Approbation du marché dans le délai de validité des offres | délai de validité des offres : 90 jours.<br>Les lots 1, 2, 3 & 4 ont été approuvés le 18/12/2013 soit plus de six mois à partir de la date du dépôt des offres qui est le 03/06/2013. | 0 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.4 | Marché enregistré et notifié avant tout commencement d'exécution | Le marché enregistré n'a pas été mis à notre disposition. Toutefois, les contrats des lots 1 ; 2 ; 3 & 4 ont notifié au titulaire le 19/12/2013.<br>Le contrat du lot5 a été notifié au titulaire le 14/06/2014 mais cette lettre n'a pas été déchargée par le destinataire car il est étranger. | 2 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.5 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité. | Le délai n'a pas pu être apprécié vu que nous n'avons pas eu la preuve de publication d'attribution définitive dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **1** | |
| 4.1 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuves au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Assurance/caution | Pas de preuve au dossier | 0 | |
| 4.3 | Paiement | Oui, les preuves de paiements existent | 3 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect partiel des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D –Impossibilité de donner une opinion | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Pièce de rechanges des équipements SAGEMCOM
- ☒ Mode de passation : ED Marché de fourniture de pièces de rechanges
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°123/TGC/DG/DAJ
- ☒ Montant du marché : 149207 EUROS CIP LOME (97873376F CFA)
- ☒ Entreprises/Consultant : SAGECOM
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : Française

| N° | Etapes principales | Constat | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **2** | |
| 1.1 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | Oui, le PPM a été validé le 20 mars 2013. | 3 | Article 14 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.2 | Justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP | Pas de preuve au dossier | 0 | Article 36 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.3 | Eligibilité et approbation par la DNCMP | Oui, l'autorisation pour acquisition par ED a été donné par lettre n°0939/MEF/DNCMP du 16 avril 2013 suite à la lettre n°288/TGC/DG/PRMP du 03 avril 2013 envoyée par la PRMP | 3 | Article 35 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2 | **Réception, ouverture et évaluation des offres** | | 1 | |
| 2.1 | Examen de proposition technique et financière par une commission d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.2 | Avis de la CCMP/DNCMP sur le rapport d'évaluation | Oui, par lettre N°0939/MEF/DNCMP | 3 | |
| 2.3 | Notification de l'attribution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **1** | |
| 3.1 | Approbation du marché | le 02 mai 2013, le marché a été approuvé par le DG de Togo Cellulaire. | 3 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Enregistrement et notification du marché | Le marché mis à notre disposition n'a pas été enregistré. Pour ce qui concerne la notification, il n'y a pas eu de preuve au dossier. | 0 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **1** | |
| 4.1 | Assurance et caution | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.3 | Paiement | Oui, par ordre de virement. | 3 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect partiel des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D – Impossibilité de donner une opinion | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : MAINTENANCE 2013 avec ALCATEL- LUCENT
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°244/TGC/DG/DAJ
- ☒ Montant du marché : 1.400.000 EUROS HT soit (918.339.800FCFA)
- ☒ Entreprises/Consultant : ALCATEL-LUCENT International
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : Française

| N° | Etapes principales | Constats | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **2** | |
| 1.1 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | Oui, au point 33. | 3 | Article 14 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.2 | Justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP | Pas de preuve au dossier | 0 | Article 36 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.3 | Eligibilité et approbation par la DNCMP | oui l'autorisation pour maintenance 2013 par ED a été donné par lettre n°2477/MEF/DNCMP/DAF du20 septembre 2013 suite à la lettre n°594/TGC/DG/PRMP du 13 septembre 2013 envoyé par la PRMP | 3 | Article 35 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2 | **Réception, ouverture et évaluation des offres** | | 0 | |
| 2.1 | Examen de proposition technique et financière par une commission d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.2 | Avis de la CCMP/DNCMP sur le rapport d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.3 | Notification de l'attribution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **1** | |
| 3.1 | Approbation du marché | Le 04 novembre 2013, le marché a été approuvé par le DG de Togo Cellulaire. | 3 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Enregistrement et notification du marché | Le marché mis à notre disposition n'a pas été enregistré. En ce qui concerne la notification, il n'y a pas eu de preuve au dossier. | 0 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **0,33** | |
| 4.1 | Assurance et caution | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.3 | Paiement | Le contrat a été signé HT pour 1 400 000 EUROS alors que les paiements ont été effectués TTC pour un montant de 1 462 395.12 EUROS et ceci aurait été fait sur recommandation de la DNCMP. la TVA aurait été retenue à la source et reversée aux impôts. | 1 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect partiel des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D – Impossibilité de donner une opinion. | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Fourniture d'équipements et de prestations de services
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°004/2013/CR/TGC/T/FP
- ☒ Montant du marché : 10383249 ENROS HT/HD soit 6810964865 FCFA
- ☒ Entreprises/Consultant : ALCATEL-LUCENT SHANGAÎ BELL
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Etapes principales | Constat | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **2** | |
| 1.1 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | Oui, PPM validé le 20 mars 2013 | 3 | Article 14 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.2 | Justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 36 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.3 | Eligibilité et approbation par la DNCMP | oui l'autorisation pour l'extension du réseau en 2013 par ED a été donné par la DNCMP par lettre n°3087/MEF/DNCMP du 10 décembre 2013 suite à la lettre n°772/TGC/DG/PRMP du 02 décembre 2013 envoyé par la PRMP. sous réserve d'apport information complémentaire demandée par la DNCMP sur le prix. Réponse apportée avec justif par la PRMP suite à la lettre n°797/TGC/DG/PRMP du 13 décembre 2013 et un retour de bonne réception de la DNCMP par lettre n° 3087/MEF/DNCMP du 19 décembre 2013. | 3 | Article 35 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2 | **Réception, ouverture et évaluation des offres** | | 1 | |
| 2.1 | Examen de proposition technique et financière par une commission d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.2 | Avis de la CCMP/DNCMP sur le rapport d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.3 | Notification de l'attribution du marché | le marché a été signé et notifié au titulaire le 03 janvier 2014 par la PRMP. | 3 | |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **1,5** | |
| 3.1 | Approbation du marché | Le marché a été approuvé par le DG le 03 janvier 2014 | 3 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Enregistrement et notification du marché | Le marché mis à notre disposition n'a pas été enregistré. En ce qui concerne la notification, elle a été faite le 03 janvier 2014. | 1.5 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité | Pas de preuve de publication. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **0,67** | |
| 4.1 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Paiement | Nous avons constaté que le paiement partiel a été fait TTC alors que le contrat a été signé HT. | 2 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D – Impossibilité de donner une opinion. | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Marché Upgrade et Maintenance ACISION
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°
- ☒ Montant du marché : 421500 DOLLARS (210750000FCFA)
- ☒ Entreprises/Consultant : ACISION
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Etapes principales | Constat | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **2** | |
| 1.1 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | Oui, PPM validé le 20 mars 2013 | 3 | Article 14 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.2 | Justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 36 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.3 | Eligibilité et approbation par la DNCMP | oui l'autorisation pour le marché Upgrade et Maintenance ACISION par ED a été donné par la DNCMP par lettre n°0905/MEF/DNCMP du 11 avril 2014 suite à la lettre n°254/TGC/DG/PRMP du 02 avril 2014 envoyé par la PRMP. sous réserve d'apport information complémentaire demandée par la DNCMP. Réponse apportée avec justif par la PRMP suite à la lettre n°019/TGC/DG/PRMP du 09 janvier 2014 et un retour de bonne réception de la DNCMP par lettre n° 0125/MEF/DNCMP du 20 janvier 2014. | 3 | Article 35 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2 | **Réception, ouverture et évaluation des offres** | | 1 | |
| 2.1 | Examen de proposition technique et financière par une commission d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.2 | Avis de la CCMP/DNCMP sur le rapport d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.3 | Notification de l'attribution du marché | le contrat a été notifié le 15 mai 2014 | 3 | |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **0,5** | |
| 3.1 | Approbation du marché | le marché qui a été mis à notre disposition n'a pas été approuvé par le DG. | 0 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Enregistrement et notification du marché | Le marché mis à notre disposition n'a pas été enregistré. En ce qui concerne la notification, elle a été faite le 15 mai 2014. | 1,5 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité | Pas de preuve de publication. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **1,5** | |
| 4.1 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Paiement | Ordre de virement. | 3 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect partiel des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D – Impossibilité de donner une opinion. | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : marché Extension CNSOS avec GTSTAR.
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°
- ☒ Montant du marché : 1791661.54 EUROS soit 1 175 252 929 FCFA
- ☒ Entreprises/Consultant : GTSTAR
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Etapes principales | Constat | Niveau de performance /conformité (0-3) | Sources juridiques |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **Préparation de l'appel d'offres** | | **2** | |
| 1.1 | Marché préalablement inscrit au PPM approuvé | oui, PPM validé le 20 mars 2013. | 3 | Article 14 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.2 | Justification de la demande de gré à gré sur la base de rapport spécial validé par la CCMP | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 36 du décret 2009-277 portant CMP |
| 1.3 | Eligibilité et approbation par la DNCMP | oui l'autorisation pour Extension CNSOS avec GTSTAR par ED a été donné par lettre n°1509/MEF/DNCMP/DAJ du 23 juin 2014 suite à la lettre n°435/TGC/DG/PRMP/CPM du 11 juin 2014 envoyé par la PRMP. | 3 | Article 35 du décret 2009-277 portant CMP |
| 2 | **Réception, ouverture et évaluation des offres** | | 0 | |
| 2.1 | Examen de proposition technique et financière par une commission d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.2 | Avis de la CCMP/DNCMP sur le rapport d'évaluation | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 2.3 | Notification de l'attribution du marché | pas de preuve de notification d'attribution du marché | 0 | |
| **3** | **Signature, approbation et notification du marché** | | **1** | |
| 3.1 | Approbation du marché | Le marché a été approuvé par le DG le 18 juillet 2014 | 3 | Article 68 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.2 | Enregistrement et notification du marché | Le marché mis à notre disposition n'a pas été enregistré. En ce qui concerne la notification, pas de preuve au dossier. | 0 | Article 69 du décret 2009-277 portant CMP |
| 3.3 | Dans les quinze (15) jours calendaires de l'entrée en vigueur du contrat, un avis d'attribution définitive est publié dans le journal officiel des marchés publics ou tout autre journal habilité | Pas de preuve au dossier. | 0 | Article 70 du décret 2009-277 portant CMP |
| **4** | **Suivi de l'exécution et paiement** | | **0** | |
| 4.1 | Assurance et caution | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.2 | Exécution et respect des délais d'exécution du marché | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| 4.3 | Paiement | Pas de preuve au dossier. | 0 | |
| | ***Appréciation du niveau global de respect des procédures du CMP*** | **Objectif d'audit : Connaitre le nombre de marchés passés qui ont violé les procédures**<br>A – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>B – Respect des procédures du Code des marchés publics<br>C – Non-respect des procédures du Code des marchés publics<br>D – Impossibilité de donner une opinion. | | |
| | | Opinion de l'auditeur : B | | |

**ANNEXE N°4 : REVUE DES DELAIS PAR MARCHE AUDITE**

☒ Intitulé du DAO : TRAVAUX DE CONSTRUCTION DES AGENCES TOGOCEL A ATAKPAME ET A ANEHO

☒ Référence du DAOO : AOO N° 001/TGC/DG/PRMP du 28 MAI 2013

☒ Mode de passation : Appel d'Offres Ouvert (AOO)

☒ Intitulé des lots

- Lot1 : Travaux de construction d'une agence pour le compte de Togo cellulaire à Atakpamé
- Lot 2 : Travaux de construction d'une agence pour le compte de Togo cellulaire à Anèho

☒ Contrat :

- Lot1 : contrat n°00752/2013/AOO/TGC/T/FP
- Lot2 : contrat n°00753/2013/AOO/TGC/T/FP

☒ Montant Global **:** 130 737 799

☒ Montant des lots

- Lot 1 : 59 984 043 F CFA
- lot 2 : 70 753 756 F CFA

☒ Entreprises/sociétés attributaires :

- Lot 1 : APS
- lot 2 : GENELEC

☒ Nationalité des Titulaires : Lot 1 Togolaise Lot 2 : Togolaise

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 2 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR | 5 jours | 4 jours | 3 |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | 35 jours | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | 101 jours | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | 6 jours | 3 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | 52 jours | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | 57 jours | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | 3 jours | 3 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | 3 jours | 3 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR CR**

- ☒ Intitulé du DCR : Fourniture et installation d'une liaison à fibre optique
  - Lot1 : Mise en place d'un réseau fibre optique Sud-Est de 30 km à Lomé
  - Lot2 : Mise en place d'un réseau fibre optique Nord-Ouest de 25 km à Lomé
  - Lot3 : Mise en place d'un réseau fibre optique de 9 km dont 5.5 km à Atakpamé et 3.5 km à Sokodé
  - Lot4 : Fourniture et pose de câble et accessoires optiques
  - Lot5 : Fourniture et installation d'équipements d'ADMs
- ☒ Référence du DCR : CR N°021/TGC/DG/PRMP
- ☒ Mode de passation : consultation Restreinte
- ☒ Entreprises/sociétés attributaires :
  - Lot1, 2,3 & 4 : Société SAGECOM
  - Lot 5 : Société ALCATEL-LUCENT
- ☒ Nationalité du titulaire :
- ☒ Montant Global : 1 367 126 271
  - Lot1 : 448 475 464 F CFA TTC
  - Lot2 : 546 959 882 F CFA TTC
  - Lot3 : 277 449 065 F CFA TTC
  - Lot4 : 33 771 808 F CFA TTC
  - Lot5: 60 470 052 F CFA HT et HD, soit 92 186 euros

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 5 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | 9 jours | 3 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | 6 jours | 3 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | 1 jour pour les lots 1, 2, 3 et 4 et pas d'information pour le lot 5 | 2 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | 1 jour pour les lots 1, 2, 3 et 4 et pas d'information pour le lot 5 | 2 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Pièce de rechanges des équipements SAGEMCOM
- ☒ Mode de passation : ED Marché de fourniture de pièces de rechanges
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°123/TGC/DG/DAJ
- ☒ Montant du marché : 149207 EUROS CIP LOME (97 873 376 fcfa)
- ☒ Entreprises/Consultant : SAGECOM
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : Française

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 13 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR/ED | 5 jours | N/A | N/A |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | Pas d'information au dossier | 0 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | Pas d'information au dossier | 0 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : MAINTENANCE 2013 avec ALCATEL- LUCENT
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°244/TGC/DG/DAJ
- ☒ Montant du marché : 1.400.000 EUROS HT soit (918.339.800FCFA)
- ☒ Entreprises/Consultant : ALCATEL-LUCENT International
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : Française

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 7 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR/ED | 5 jours | N/A | N/A |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | Pas d'information au dossier | 0 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | Pas d'information au dossier | 0 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Fourniture d'équipements et de prestations de services
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°004/2013/CR/TGC/T/FP
- ☒ Montant du marché : 10383249 ENROS HT/HD soit 6810964865 FCFA
- ☒ Entreprises/Consultant : ALCATEL-LUCENT SHANGAÎ BELL
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 6 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR/ED | 5 jours | N/A | N/A |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | 1 jour | 3 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | 1 jour | 3 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | 1 jour | 0 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : Marché Upgrade et Maintenance ACISION
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°
- ☒ Montant du marché : 421500 DOLLARS (210750 000FCFA)
- ☒ Entreprises/Consultant : ACISION
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 11 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR/ED | 5 jours | N/A | N/A |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | Pas d'information au dossier | 0 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | Pas d'information au dossier | 0 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

**MARCHE DE FOURNITURE PAR ED**

- ☒ Intitulé du dossier : marché Extension CNSOS avec GTSTAR.
- ☒ Mode de passation : ED
- ☒ Référence du Contrat : Marché n°
- ☒ Montant du marché : 1 791 661.54 EUROS soit 1 175 252 929 FCFA
- ☒ Entreprises/Consultant : GTSTAR
- ☒ Nationalité de l'Attributaire : CHINOISE

| N° | Rubriques | Délais prévus | Délais observés | Notation |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 2 | Avis de non objection sur le DAO/DCR/ED par la DNCMP | 15 jours | 12 jours | 3 |
| 3 | De la date de l'avis de non objection jusqu'à la date de Publication du DAO/DCR/ED | 5 jours | N/A | N/A |
| 4 | Délai de réception des candidatures ou des offres | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 5 | Evaluation | 30 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 6 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 7 | Avis de non objection sur le rapport d'évaluation par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 8 | Recours éventuels par la CPMP | 15 jours | N/A | N/A |
| 9 | Examen juridique du marché par la CCMP | 5 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 10 | Examen juridique du marché par la DNCMP | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 11 | Signature du marché par l'attributaire provisoire | 14 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 12 | Signature du marché par la PRMP | 7 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 13 | Approbation du marché | 15 jours | Pas d'information au dossier | 0 |
| 14 | Immatriculation | Pas de délai réglementaire | Pas d'information au dossier | 0 |
| 15 | Notification | 3 jours à compter de la date d'approbation | Pas d'information au dossier | 0 |
| 16 | Entrée en vigueur | Même date que la notification | Pas d'information au dossier | 0 |
| 17 | Publication de la notification définitive | 15 jours à compter de la date d'entrée en vigueur | Pas d'information au dossier | 0 |

## ANNEXE N°5 : LISTE DES MARCHES AUDITES EN 2013

| N° | Marchés échantillonnés | Montants | Observations |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | **Appel d'offres Ouvert** | | |
| 1 | Construction de l'agence Togocel d'Aného | 70 753 756 | Travaux |
| | Construction de l'agence Togocel d'Atakpamé | 59 984 083 | Travaux |
| | **Total Appels d'offre Ouvert** | **130 737 839** | |
| | | | |
| | Appel d'offres restreint | | |
| 1 | Fourniture et installation d'une liaison a fibre optique: Nord-Ouest Lomé | 546 959 882 | Fourniture |
| | Fourniture et installation d'une liaison a fibre optique a l'intérieur du pays | 277 449 065 | Fourniture |
| | Fourniture et installation d'une liaison a fibre optique: Sud-Est Lomé | 448 475 464 | Fourniture |
| | Fourniture et installation d'une liaison a fibre optique: cable et accessoire | 33 771 808 | Fourniture |
| | Fourniture et installation d'une liaison à fibre optique | 60 470 052 | Fourniture |
| | **Total Appel d'offres restreint** | **1 367 126 271** | |
| | | | |
| | **Gré à Gré** | | |
| 1 | Fourniture de pièces de rechanges | 97 873 376 | Fourniture |
| 2 | Extension réseau équipements et prestations | 6 810 964 864 | Fourniture |
| 3 | Acquisition de nouveaux logiciel et maintenance | 210 750 000 | Fourniture |
| 4 | Extension réseau (solution CNSOS) | 1 175 252 929 | Fourniture |
| 5 | Support à la maintenance | 918 339 800 | Fourniture |
| | Total Gré à Gré | **9 213 180 969** | |
| | | | |
| | **TOTAL** | **10 711 045 079** | |