

-----***-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----***-----

**AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES
PUBLICS (ARMP)**

-----***-----

Adresse postale : 08 BP 0791

Tel : +229 30 50 57/ 21 30 50 56

Adresse mail : contact@amp.bj

Site web: www.amp.bj

**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES
PUBLICS DE LA COMMUNE DE BEMBEREKE AU
TITRE DE LA GESTION BUDGÉTAIRE 2019**

RAPPORT DEFINITIF DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITE

REALISEE PAR LE CABINET BELMAG-Sarl



Siège Social : Parcelle « k » Lot 210 Godomey quartier Wlaba, Commune d'Abomey Calavi, Bénin

Tél : (00229) 01 95 19 07 57 / (00229) 01 20 22 43 63 / Email : cabinetbelmag@gmail.com

Décembre 2024

TABLE DES MATIERES

| | |
|--|-----------|
| ABBREVIATIONS ET ACCRONYMES | 4 |
| LISTE DES TABLEAUX | 5 |
| LETTRE INTRODUCTIVE | 6 |
| I. CONTEXTE, OBJECTIFS, DEMARCHE METHODOLOGIQUE ET DIFFICULTES RENCONTREES | 7 |
| 1.1. Contexte de la mission | 7 |
| 1.2. Rappel des objectifs et du déroulement de la mission | 7 |
| 1.2.1. Objectif général de la mission | 7 |
| 1.2.2. Objectifs spécifiques de la mission | 7 |
| 1.2.3. Déroulement de la mission | 8 |
| 1.3. Démarche méthodologique utilisée | 8 |
| 1.3.1. Normes applicables à la mission d'audit des marchés publics | 9 |
| 1.3.2. Méthodologie de l'audit de conformité | 9 |
| 1.3.3. Définition des Critères d'appréciation de la conformité par rapport aux procédures | 11 |
| 1.4. Difficultés rencontrées | 11 |
| II. PREPARATION ET PLANIFICATION DE LA MISSION D'AUDIT | 12 |
| 2.1. Séance de cadrage avec le commanditaire | 12 |
| 2.2. Recueil des textes et réception de la liste des marchés publics à auditer | 12 |
| 2.3. Echantillonnage des marchés publics à auditer et analyse statistique | 13 |
| 2.3.1. Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de conformité | 13 |
| 2.3.2. Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de matérialité | 15 |
| 2.4. Information de l'autorité contractante pour apprêter la documentation et demande de documents nécessaires à mettre à disposition pour le démarrage de la mission. | 16 |
| 2.5. Prise de connaissance de l'autorité contractante et revue documentaire | 17 |
| III. EXECUTION DE LA MISSION | 17 |
| 3.1. L'audit de conformité par rapport aux procédures | 17 |
| 3.2. Audit de matérialité ou d'exécution physique des marchés | 20 |
| 3.3. Transmission du Projet de rapport provisoire individuel | 21 |
| 3.4. Rapport final individuel | 21 |
| 3.5. Rapport synthèse définitif | 21 |
| IV. CADRE JURIDIQUE ET INSTITUTIONNEL DES MARCHES PUBLICSEXECUTION DE LA MISSION | 21 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 4.1. | Cadre légal et règlementaire | 21 |
| 4.2. | Cadre institutionnel et organisationnel | 22 |
| V. | SYNTHESE DES DILIGENCES MISES EN ŒUVRE ET PRESENTATION DES CONSTATS IDENTIFIES | 23 |
| 5.1. | Synthèse des diligences mises en œuvre | 23 |
| 5.1.1. | Diligence n°1 : la revue du cadre juridique des marchés publics | 23 |
| 5.1.2. | Diligence N° 2 : L'appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics | 24 |
| 5.1.3. | Diligence n° 3 : L'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système | 32 |
| 5.1.4. | Diligence n° 4 : La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés | 33 |
| 5.1.5. | Diligence n° 5 : La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés | 36 |
| 5.1.6. | Diligence n° 6 : L'évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis | 40 |
| 5.1.7. | Diligence n° 7 : La revue de la passation des marchés | 41 |
| 5.2. | Présentation des constats identifiés | 43 |
| 5.2.1. | Constats identifiés sur la gestion des étapes de passation des marchés audités | 43 |
| 5.2.2. | Constats identifiés sur l'exécution des marchés publics | 59 |
| 5.2.2.1. | Régularité des prises d'avenants | 59 |
| 5.2.2.2. | Réception des marchés | 60 |
| 5.2.2.3. | Délai d'exécution des marchés | 61 |
| 5.2.2.4. | Païement des marchés | 63 |
| 5.2.2.5. | Adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement | 67 |
| VI. | SYNTHESE DES RISQUES | 69 |
| 6.1. | Analyse des risques | 69 |
| 6.2. | Synthèse des recommandations | 72 |
| VII. | PLAN D'ACTION DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS | 75 |
| | CONCLUSION ET ANNEXE | 82 |
| 1.1. | ANNEXES | 84 |

ABBREVIATIONS ET ACCRONYMES

| | |
|---------------|--|
| AC | Autorité Contractante |
| AMI | Avis à Manifestation d'Intérêt |
| AOF | Attributions, Organisation et Fonctionnement |
| ARMP | Autorité de Régulation des Marchés Publics |
| CCMP | Cellule de Contrôle des Marchés Publics |
| CPMP | Commission de Passation des Marchés Publics |
| DAO | Dossier d'Appel d'Offres |
| DC | Demande de Cotation |
| DCMP | Délégué du Contrôle des Marchés Publics |
| DNCMP | Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics |
| DP | Demande de Propositions |
| DRP | Demande de Renseignements et de Prix |
| ED | Entente Directe |
| PRMP | Personne Responsable des Marchés Publics |
| PTF | Partenaire Technique et Financier |
| PV | Procès-Verbal |
| S/PRMP | Secrétariat de la Personne Responsable des Marchés Publics |
| SPM | Spécialiste en Passation des Marchés |
| TdR | Termes de Référence |

LISTE DES TABLEAUX

| | |
|--|----|
| Tableau 1: Critères d'appréciation des indicateurs de conformité | 11 |
| Tableau 2 : Echantillon par nature..... | 14 |
| Tableau 3 : Echantillon par type de procédure de passation ou Echantillon par mode de passation | 15 |
| Tableau 4 : Opinion de l'auditeur sur l'organisation des organes normatifs de la chaîne des marchés publics | 24 |
| Tableau 5 : Opinion de l'auditeur sur le fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics | 28 |
| Tableau 6 : Récapitulatifs des opinions sur l'organisation et le fonctionnement des organes normatifs des marchés publics | 31 |
| Tableau 7 : Barème d'expression de l'opinion | 32 |
| Tableau 8 : Appréciation de l'intégrité et de la transparence | 32 |
| Tableau 9 : Opinions sur la compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés | 33 |
| Tableau 10 : Récapitulatifs des opinions sur la compétence et l'expérience des organes normatifs des marchés publics | 36 |
| Tableau 11 : Indicateur d'appréciation de la complétude des documents de passation | 37 |
| Tableau 12 : Appréciation de la complétude des documents de passation..... | 38 |
| Tableau 13 : Barème d'expression de l'opinion | 40 |
| Tableau 14 : Evaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens | 40 |
| Tableau 15 : Récapitulatif des observations d'ordre général..... | 41 |
| Tableau 16 : RESUME DE L'OPINION GLOBALE DE L'AUDITEUR | 42 |
| Tableau 17 : Barème d'expression de l'opinion | 43 |
| Tableau 18 : Présentation de l'Opinion de l'auditeur sur les non-conformités observées au niveau des étapes de la passation | 44 |
| Tableau 19 : Récapitulatif des constations sur les présomptions de fractionnement et de collusions | 49 |
| Tableau 20 : Opinion de l'auditeur sur la gestion des infructuosités ou absence de plis..... | 49 |
| Tableau 21 : Opinion de l'auditeur sur la gestion des plaintes | 50 |
| Tableau 22 : Opinion de l'auditeur sur le respect des délais de passation..... | 50 |
| Tableau 23 : Opinion de l'auditeur sur les avis de l'organe de contrôle sur les marchés relevant de sa compétence | 58 |
| Tableau 24 : Opinion de l'auditeur le respect des délais d'exécution des prestations..... | 61 |
| Tableau 25 : Point sur le paiement des prestations | 63 |
| Tableau 26 : Analyse des risques liés à la passation | 69 |
| Tableau 27 : Principales recommandations..... | 73 |
| Tableau 28 : Plan d'action de suivi des recommandations | 76 |
| Tableau 29 : Indicateur de performance Général | 80 |
| Tableau 30 : Point des observations d'ordre général | 95 |

LETTRE INTRODUCTIVE**Abomey-Calavi, le 30 décembre 2024**

N° ____/2024/BELMAG Sarl/DG/ DT/CDAF/SPM/AD

A**Monsieur le Président de l'Autorité de
Régulation des Marchés Publics**Cotonou – BENIN

Objet : Mission d'audit indépendant des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2019 - **Dépôt du rapport définitif de mission de la Commune de Bembèrèkè**

Monsieur le Président,

Conformément au contrat de prestation n°2326/PR/ARMP/PRMP/S-PRMP du 16/10/2023 et aux termes de références, nous avons l'honneur de vous soumettre notre rapport définitif d'audit de conformité des marchés publics passés par la Commune de Bembèrèkè au titre de l'année 2019.

Le présent **rapport définitif** a pour objectif non seulement de porter à la lumière de nos vérifications un jugement motivé sur les procédures de passation et de contrôle des marchés publics passés mais également de ressortir les risques identifiés et de formuler des recommandations par référence aux dispositions de la réglementation nationale des marchés publics en vigueur au moment de la passation des marchés, aux directives communautaires, aux documents et standards internationaux.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux dispositions de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et ses décrets d'application, aux instructions du guide d'audit des marchés publics en vigueur en République du Bénin ainsi qu'aux bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2019 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics et ses décrets d'application en vigueur au moment de la conduite des procédures de passation.

Tout en vous souhaitant une très bonne réception, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de notre haute considération.

**Elvire AGBASSAGAN***Juriste, Spécialiste en Passation des Marchés Publics***6**

I. CONTEXTE, OBJECTIFS, DEMARCHE METHODOLOGIQUE ET DIFFICULTES RENCONTREES

1.1. Contexte de la mission

Parmi les missions fondamentales de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) du Bénin, figure celle relative à la mise en œuvre des procédures d'audits techniques indépendants de la commande publique ainsi que la sanction des irrégularités constatées telle que consacrée par l'article 2 alinéa 2 point 3 du décret n° 2020-595 du 23 décembre 2020 portant attributions, organisation et fonctionnement de l'ARMP. A ce titre, l'ARMP est tenue de faire réaliser, à la fin de chaque exercice budgétaire, un audit technique indépendant en vue de contrôler et de suivre le respect de la réglementation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics.

C'est dans ce cadre et pour combler le vide créé par son retard en la matière que l'ARMP à envisagé de faire réaliser les audits indépendants des marchés publics passés par les autorités contractantes au titre de l'exercice budgétaire 2019.

Ainsi, les objectifs de la mission se déclinent ainsi qui suit :

1.2. Rappel des objectifs et du déroulement de la mission

1.2.1. Objectif général de la mission

L'objectif de la mission comme précisé dans les TDRS est de vérifier la régularité des processus de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics conclus entre le 1er janvier et le 31 décembre de l'année 2019, afin de mesurer le degré de respect, par les autorités contractantes, les autorités approbatrices, et les organes de contrôle des marchés publics, des dispositions et procédures édictées par la réglementation relative aux marchés publics.

1.2.2. Objectifs spécifiques de la mission

Dans la logique des TdRs, nous aurons de façon spécifique à :

- vérifier que les procédures suivies sont conformes aux dispositions applicables ;
- exprimer une opinion sur la qualité de l'exécution des contrats, incluant les aspects techniques et financiers, la réalisation physique ainsi que le caractère compétitif des prix ;
- identifier les cas de passation des marchés non conformes à la réglementation en vigueur, pour les marchés de travaux, de fournitures et de services des autorités contractantes pour l'exercice 2019 ;
- procéder à la comparaison des dépenses réellement effectuées, par rapport aux dispositions contractuelles des marchés concernés, afin de vérifier si les fonds ont été utilisés aux fins prévues ;
- apprécier si l'autorité contractante a un dispositif de contrôle interne adéquat et efficace et si ledit système de contrôle permet de s'assurer que :

- les procédures de passation des marchés suivies sont conformes à la réglementation, et si elles sont mises en œuvre de manière efficace et dans les délais raisonnables ;
- les paiements sont effectués uniquement pour les dépenses éligibles et pour les travaux, fournitures et services réellement effectués et réceptionnés ;
- faire des recommandations sur l'amélioration du système de passation, de gestion et de suivi des marchés ainsi que sur le système d'archivage de toute la documentation relative aux marchés publics ;
- mettre l'accent sur la pratique de fractionnement des dépenses, ainsi que l'usage des appels d'offres restreints et des avenants.

Les principaux résultats attendus de la mission d'audit sont la production des rapports de conformité et de matérialité.

1.2.3. Déroulement de la mission

Le Cabinet BELMAG Sarl a entrepris plusieurs démarches et diligences qui ont permis de réaliser sur le terrain la revue des procédures de passation des marchés, tout en atteignant les objectifs fixés par le commanditaire.

Aux nombres de ces actions et diligences, nous avons :

- la demande et la délivrance par l'ARMP d'un mandat d'intervention ;
- l'organisation d'une séance de prise de contact et de démarrage de la mission avec les acteurs de la **Commune de Bembéréké** ;
- l'obtention auprès de l'ARMP de la liste de tous les marchés planifiés, passés et exécutés dans le cadre de la gestion budgétaire 2019 ;
- le téléchargement sur SIGMAP, des différentes versions du PPM 2018 et 2019 ;
- le traitement des marchés par type de marché et par procédure ;
- la revue des procédures de passation de marchés pour l'échantillon retenu conformément aux dispositions du Code des Marchés Publics (Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 et ses textes d'application) ;
- l'évaluation de l'organisation de l'Autorité Contractante pour la gestion des marchés conformément à la réglementation applicable ;
- l'analyse de l'exécution diligente des marchés sélectionnés dans le cadre de la présente revue ;
- la vérification des preuves de paiement ainsi que l'appréciation du délai de paiement des prestataires ;
- la restitution des résultats d'audit de conformité aux acteurs de la **Commune de Bembéréké** ;
- L'envoi par courriel des constats d'audit à l'autorité contractante pour contre-observation ;
- l'élaboration des rapports provisoires d'audit de conformité.

1.3. Démarche méthodologique utilisée

1.3.1. Normes applicables à la mission d'audit des marchés publics

La présente mission d'audit a été conduite en conformité avec les dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ainsi que ces décrets d'application.

En complément de ces dispositions, le cabinet a également appliqué les normes définies dans les directives et règlements relatifs à la passation des marchés des différents partenaires techniques et financiers, notamment le Règlement de passation des marchés de la Banque mondiale de 2016, ainsi que les Règles et procédures pour l'acquisition des biens et travaux et l'utilisation des consultants de la Banque africaine de développement (BAD), selon les besoins.

L'ensemble des marchés sous revue ont été soumis au règlement dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ces décrets d'application ainsi que des actes administratifs réglementaires jugés applicables aux marchés passés par l'AC.

1.3.2. Méthodologie de l'audit de conformité

Pour la conduite de la mission d'audit de conformité, la démarche méthodologique a été essentiellement basée sur :

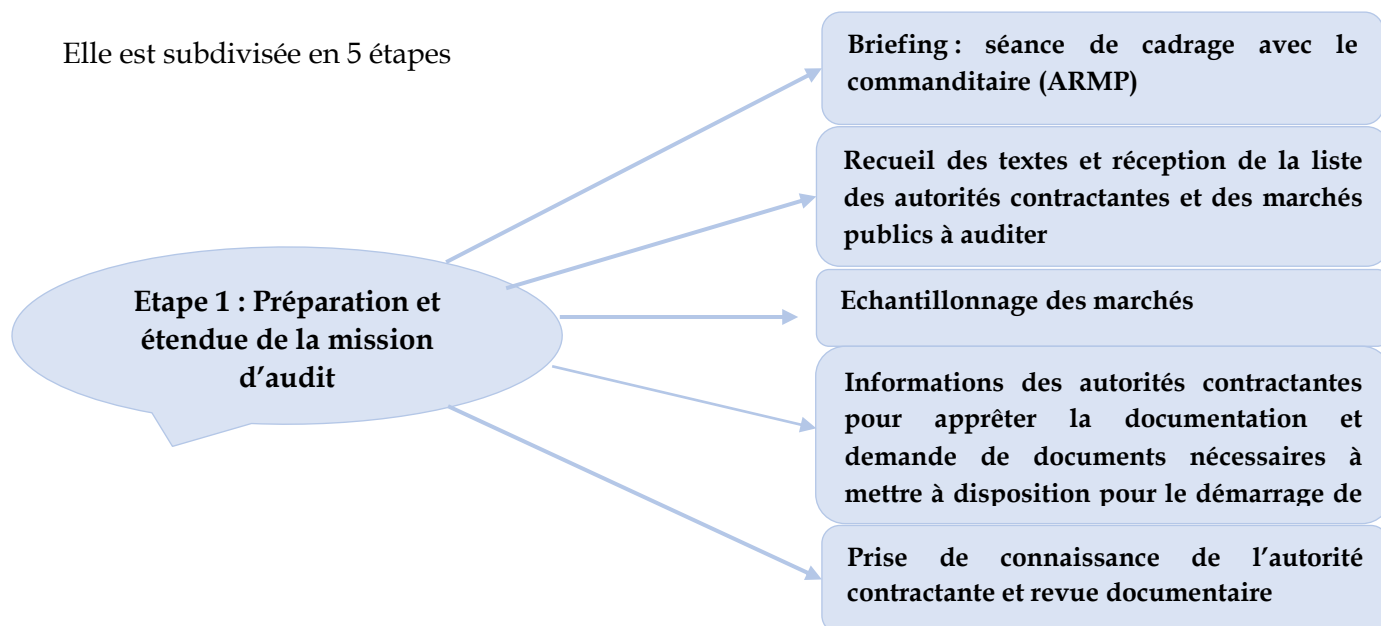
- ✚ les précisions des termes de référence qui nous sont soumis ;
- ✚ les normes internationales d'audit ;
- ✚ les normes nationales : la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 ;
- ✚ les instructions du guide d'audit des marchés publics en vigueur au Bénin.
- ✚ De plus, la démarche s'est appuyée sur des techniques visant à identifier et évaluer les risques liés aux marchés publics, tout en veillant au respect des éléments suivants :
 - ✓ Respect des normes édictées dans les directives ou règlements relatifs à la passation des marchés des différents partenaires techniques et financiers, notamment le règlement de la banque mondiale de 2016 ;
 - ✓ Respect des phases d'exécution prévues ;
 - ✓ Respect des bonnes pratiques comme la tenue des réunions de cadrage, de clôture et de débriefing de la mission en présence du commanditaire ;
 - ✓ Vérification de la conformité physique des travaux avec les PV de réception provisoire et définitive.

Pour y parvenir, la mission de revue de conformité a été réalisée essentiellement en trois grandes phases.

- ❖ 1ère phase : Préparation et planification de la mission.
- ❖ 2ème phase : Exécution proprement dite de la mission : audit de conformité par rapport aux procédures
- ❖ 3ème phase : Restitution et rapportage

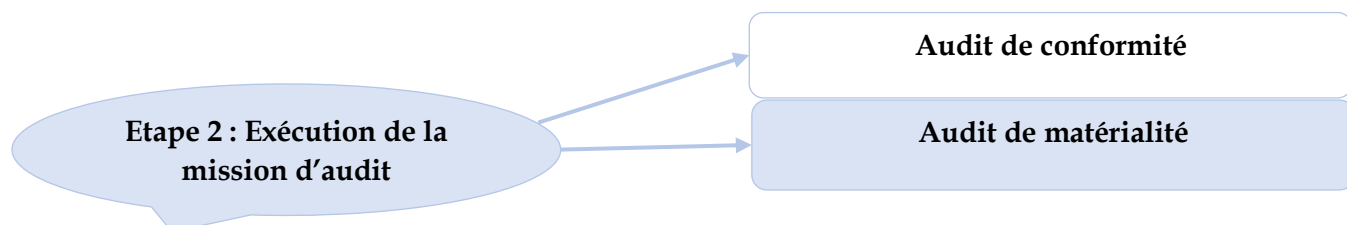
1ère phase : Préparation et planification de la mission.

Elle est subdivisée en 5 étapes



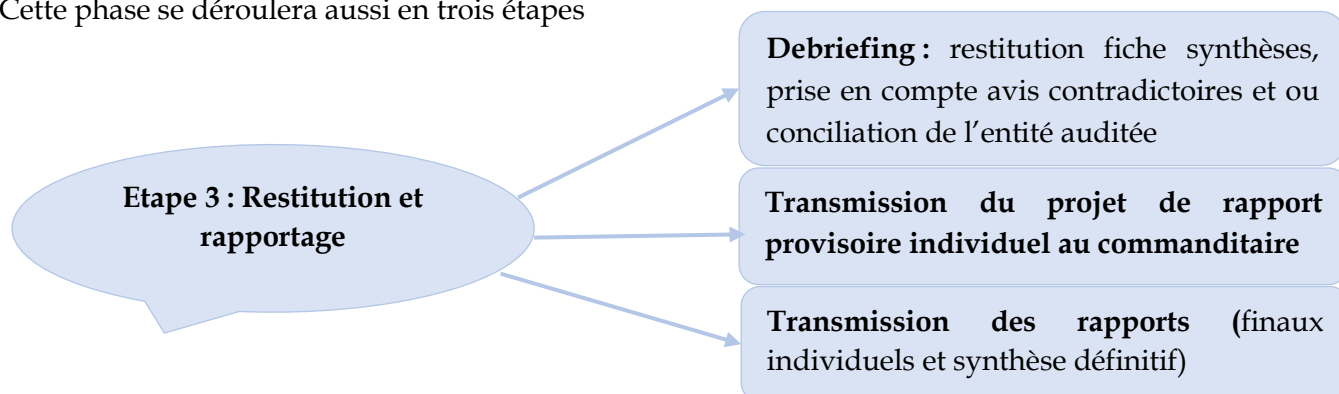
2ème phase : Exécution proprement dite de la mission : audit de conformité par rapport aux processus contractuel

La deuxième phase sera en 2 étapes



3ème phase : Restitution et rapport

Cette phase se déroulera aussi en trois étapes



1.3.3. Définition des Critères d'appréciation de la conformité par rapport aux procédures

La conformité et la performance des marchés audités ont été évaluées en fonction du tableau de classification présenté ci-dessous

Par conséquent, les critères retenus pour l'évaluation des différents indicateurs de conformité et du respect des procédures de passation des marchés sont les suivants :

Tableau 1: Critères d'appréciation des indicateurs de conformité

| Opinion | Explication | Notation |
|----------------------------------|--|----------|
| Très satisfaisante | Il a été noté une totale conformité de fond comme de forme aux exigences des textes juridiques à valeur législative et réglementaire applicables aux différents processus contractuels conduit par l'AC. | 4 |
| Satisfaisante | Il a été noté une conformité de fond aux exigences juridiques à valeur législatif et réglementaire applicables, mais pas à toutes les règles de forme ne portant pas atteinte à l'équité dans la conduite des processus contractuels. | 3 |
| Moyennement satisfaisante | Il a été noté une conformité majoritaire de fond et de forme aux exigences juridiques à valeur législative et réglementaire applicables, ne portant pas substantiellement atteinte à l'équité dans la conduite des processus contractuels. | 2 |
| Insatisfaisante | Il a été noté une quasi-totale entorse aux exigences juridiques à valeur législative et réglementaire applicables aux processus contractuels. | 1 |
| Absence de conclusion | Il nous a été impossible de tirer une conclusion sur le caractère satisfaisant ou non des processus contractuels compte tenu des carences documentaires observées sur le terrain. | 0 |

1.4. Difficultés rencontrées

Malgré la bonne collaboration de l'Autorité Contractante, la mission de revue a relevé au niveau de la **Commune de Bembéréké** les difficultés suivantes :

- le délai très court imparti pour la réalisation de la mission vu le nombre de marchés à contrôler et les diligences à mettre en œuvre ;
- le manque de pièces contractuelles dans certains marchés, limitant la possibilité de réaliser une revue approfondie;

II. PREPARATION ET PLANIFICATION DE LA MISSION D'AUDIT

Une bonne mission est conditionnée par une bonne préparation nécessitant la réalisation de certaines actions/tâches. Les diligences préliminaires ci-après ont été effectuées par le consultant afin de s'assurer de l'atteinte des objectifs.

2.1. Séance de cadrage avec le commanditaire

Cette phase a consisté en l'organisation, avec le commanditaire (l'ARMP), d'une séance de travail visant à harmoniser les points de vue concernant les objectifs et les résultats attendus de la mission. Au cours de cette séance, les parties prenantes ont échangé et clarifié divers aspects de la mission, notamment :

- ✓ Planification et exécution de la mission sur le terrain ;
- ✓ Recueil des suggestions de l'ARMP sur la proposition technique ;
- ✓ Présentation et justification de l'échantillon des marchés publics sélectionnés et validation ;
- ✓ Démarche méthodologique y compris le barème d'annotation des constats ;
- ✓ Ossature du rapport d'audit ;
- ✓ Exposition des modalités pratiques de la mise en œuvre (disponibilité d'accès au bureau des autorités contractantes, logistique, ordres de mission et points focaux auprès des autorités contractantes) ;
- ✓ Présentation et discussion du planning d'intervention du cabinet au titre de la période d'audit ;

À l'issue de la séance de cadrage, les parties prenantes ont trouvé un accord sur les conditions pratiques de la réalisation de la mission et la possibilité de démarrer la mission au niveau des autorités contractantes après réception de l'ordre de service de démarrage des travaux.

2.2. Recueil des textes et réception de la liste des marchés publics à auditer

Les textes encadrant les marchés publics au Bénin (lois, décrets, circulaires) ont été collectés auprès de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics et à travers des revues documentaires.

Par ailleurs, la liste des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la période sous revue a été, comme convenu, reçue auprès du commanditaire (l'ARMP). Cette liste précise également les marchés ayant fait l'objet de plaintes et/ou d'avenants.

L'ARMP a transmis cette liste sous la forme d'un fichier Excel qui comprend les renseignements ci-après :

- ✓ Référence du marché
- ✓ Objet du marché
- ✓ Type de marché (travaux, fournitures, services, prestations intellectuelles)
- ✓ Mode de passation (appel d'offres ouvert, demande de renseignements et de prix, Demande de cotation, AMI-DP, Gré à gré, Consultation de prestataire)
- ✓ Date d'approbation

- ✓ Nom du titulaire du marché ;
- ✓ Montant du marché.

2.3. Echantillonnage des marchés publics à auditer et analyse statistique

2.3.1. Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de conformité

Après la réception de la liste des marchés à auditer, un échantillon aléatoire représentant 33,33% des marchés passés par l'autorité contractante a été constitué. Dans cet échantillon, l'intégralité des marchés de gré à gré (100%) a été automatiquement incluse, en complément des 33,33% des marchés échantillonnés. Cet échantillonnage a ensuite été transmis au commanditaire par le Cabinet pour appréciation et validation.

Au terme de cette étape, un échantillon représentatif de l'autorité contractante et des marchés publics convenus avec l'ARMP avec une présentation de la démarche qui a été suivie pour d'éventuelles observation.

- Echantillonnage

De l'exploitation des fiches de marchés mises à notre disposition par le commanditaire, il a été constaté que la Commune de Bembèrèké a attribué **45 marchés** au cours de l'exercice budgétaire 2019, pour un montant total de cinq-cents quatre-vingt-dix-sept millions six-cent onze milles cent soixante un (**597 611 161**) FCFA TTC. Conformément aux Termes de Référence (TDR), un échantillon de **15 marchés**, d'une valeur totale de trois cent quatre-vingt-cinq millions deux-cent quarante-trois milles sept cent cinq (**385 243 705**) FCFA, a été sélectionné. Cet échantillon, réparti par type de marchés, représente 33,33 % des marchés passés par la Commune de Bembèrèké en 2019, et correspond à 64,46 % du montant global des marchés attribués au sein de l'Autorité contractante pour la même période.

La répartition de cet échantillon par nature des marchés est donnée ci-dessous :

Tableau 2 : Echantillon par nature

| Type de marchés passés | Nombre de marchés | | Ratio du nombre des marchés audités par rapport aux marchés passés | Montants TTC des marchés | | Ratio du montant des marchés audités par rapport aux marchés passés |
|--|-------------------|-----------|--|--------------------------|--------------------|---|
| | Passés | Audités | | Passés | Audités | |
| Travaux | 29 | 12 | 41,38% | 545 156 861 | 370 791 605 | 68,02% |
| Fourniture | 10 | 2 | 20,00% | 45 037 900 | 11 525 700 | 25,59% |
| Prestations de services | 0 | 0 | 00 | - | 0 | 00% |
| Prestations de services intellectuelles | 6 | 1 | 16,67% | 7 416 400 | 2 926 400 | 39,46% |
| TOTAL | 45 | 15 | 33,33% | 597 611 161 | 385 243 705 | 64,46% |

Commentaire :

- Sur les quarante -cinq (45) marchés passés par l'AC, nous avons échantillonné et audité quinze (15) soit 33,33% des marchés passés par l'AC avec une valeur de 64,46% des marchés passés.
- Douze (12) marchés de travaux (soit 41,38% de l'échantillon en nombre) et qui représentent 68,02% de la valeur du stock total ;
- Deux (02) marchés de fourniture (soit 20,00% de l'effectif de l'échantillon en nombre) et qui représentent 25,59% de la valeur du stock total ;
- Un marché de prestation intellectuelle (16,67% de l'échantillon en nombre) qui représente 39,46% en valeur du stock.

Tableau 3 : Echantillon par type de procédure de passation ou Echantillon par mode de passation

| Type de Procédures | Nombre de marchés | | Ratio du nombre des marchés audités par rapport aux marchés passés | Montants TTC des marchés | | Ratio du montant des marchés audités par rapport aux marchés passés |
|--|-------------------|-----------|--|--------------------------|--------------------|---|
| | Passés | Audités | | Passés | Audités | |
| Appel d'offres ouvert International (AOI) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Appel d'offres ouvert (AOO) | 14 | 11 | 79% | 377430588 | 331360024 | 88% |
| Appel d'offre Restreint (AOR) | 0 | 0 | 00% | 0 | 0 | 00% |
| Demande de renseignements et de prix (DRP) | 8 | 2 | 25% | 148534215 | 47260581 | 32% |
| Demande de cotations (DC) | 18 | 2 | 11% | 68202058 | 6623100 | 10% |
| SD | 5 | 0 | 0% | 3444300 | 0 | 0% |
| TOTAL | 45 | 15 | 33% | 597 611 161 | 385 243 705 | 64,46% |

Commentaires :

- Onze (11) marchés (79% de l'effectif) ont été passés par appel d'offres ouvert national, soit 88% du stock de l'échantillon en valeur ;
- Deux (02) marchés (25% de l'effectif) ont été passés par la procédure de demande de renseignements et de prix, soit 32% du stock de l'échantillon en valeur ;
- Deux (02) marchés (11% de l'effectif) ont été passés par la procédure de demande de cotation soit 10% du stock de l'échantillon en valeur.

2.3.2. Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de matérialité

Pour les marchés nécessitant une vérification physique approfondie, un deuxième échantillonnage a été réalisé, portant sur 25 % des marchés audités dans le cadre de l'exercice

concerné par l'audit. Cet échantillon excluait les marchés non éligibles à une vérification matérielle et incluait tous les marchés ayant fait l'objet de recours ainsi que ceux passés par entente directe.

2.4. Information de l'autorité contractante pour apprêter la documentation et demande de documents nécessaires à mettre à disposition pour le démarrage de la mission.

Une fois l'échantillon de marchés publics validés, le cabinet a sollicité de la part de l'ARMP d'informer la **Commune de Bembèrèkè** et de l'instruire afin d'apprêter toute la documentation relative aux marchés sélectionnés ainsi que les salles devant accueillir les auditeurs. La documentation qui leur a été demandée d'apprêter englobe entre autres :

- Plans prévisionnels de passation des marchés publics ou les budgets au titre des gestions budgétaires sous revue ;
- Avis général de passation des marchés publics ;
- Liste des agents en fonction dans les différents organes au cours de la période sous revue ;
- Avis d'appels d'offres / Avis à manifestation d'intérêt ;
- Preuve de publication des avis ;
- Rapport d'ouverture et de dépouillement des offres ;
- Rapport d'évaluation des offres ;
- Avis de non-objection dans le cadre des financements extérieurs BM, BAD, etc. ;
- Avis d'attribution provisoire ;
- Lettres d'information aux soumissionnaires non retenus ;
- Avis conforme de la DNCMP et/ou Avis de non-objection du bailleur ;
- Avis d'attribution définitive et copie de sa preuve de publication ;
- Contrat de marché signé, approuvé et enregistré et ordre de service ;
- Avances, décomptes, caution de bonne exécution, caution de retenue de garantie et caution de garantie d'avance de démarrage ;
- Plan d'exécution et plan de récolement ;
- Notes et mémoires des titulaires des marchés ;
- Lettres de recours adressées par les soumissionnaires à la personne responsable des marchés ;
- PV de réception provisoire, PV de réception définitive pour les marchés de fournitures et de travaux ;
- Rapports livrés pour les prestations intellectuelles et PV de séance de restitution ;
- Rapports des bureaux d'études et de contrôle pour les marchés de travaux ;
- Répertoire des prix ;
- Preuve des avis formulés par la Direction Nationale de contrôle des marchés publics sur les DAO, les PV, les avis d'adjudication et les avis de non-objection pour les ententes directes ;
- Photocopie des actes de nomination des responsables et des membres de la PRMP, CPMP et CCMP ;
- Décrets et / ou arrêtés portant Attribution Organisation et Fonctionnement de la PRMP, CPMP et CCMP ;
- Arrêté portant fonctionnement du secrétariat permanent de la PRMP
- Registre infalsifiable de la PRMP ;

- Preuve de constitution de la garantie de bonne exécution dans les 30 jours suivant la notification du marché et avant le premier paiement.

Pour une meilleure connaissance de l'autorité contractante, les pièces suivantes ont également été demandées :

- ✓ Textes juridiques de base indiquant la forme juridique, les missions, le fonctionnement de l'autorité de tutelle ;
- ✓ Rapport d'exécution de reddition des comptes ;
- ✓ Etats financiers, balances auxiliaires des comptes d'achats et de services, fournisseurs et immobilisations (pour apprécier l'exhaustivité de la liste des marchés communiqués par l'autorité contractante) ;
- ✓ Personnel (effectifs et dossiers du personnel des membres des organes de passation et de contrôle des marchés) ;
- ✓ CV et Diplômes du PRMP/CCMP/SPRM ;

2.5. Prise de connaissance de l'autorité contractante et revue documentaire

Au démarrage de la mission, une rencontre a été organisée à l'issue de la séance de briefing avec le premier responsable de la structure à auditer, ainsi qu'avec les membres des organes de passation, de contrôle et les points focaux, afin de présenter la lettre de mission, la démarche de travail, les conditions d'exécution de la mission, ainsi que les modalités de collaboration et de travail avec l'autorité contractante. Au niveau de la commune de **Bembéréké**, **cette séance s'est déroulée en date du 08/03/2024 en présence de la SE et des acteurs de la chaîne des dépenses publiques (liste de présence annexée au présent rapport).**

En outre, une revue des documents communiqués à la **Commune de Bembéréké** par l'ARMP a été effectuée afin de s'assurer de leur exhaustivité.

III. EXECUTION DE LA MISSION

L'exécution de la mission s'est articulée autour de deux étapes : d'une part, l'audit de conformité aux procédures, et d'autre part, l'audit de matérialité ou de l'exécution physique des marchés publics.

3.1. L'audit de conformité par rapport aux procédures

La revue de conformité s'est appuyée sur l'utilisation de fiches d'audit spécialement conçues, remplies pour chaque marché audité en fonction de la cartographie des risques et des anomalies significatives.

Pour cette deuxième phase de la mission, une équipe d'auditeurs confirmés, sous la coordination du chef de mission et la supervision du spécialiste en passation des marchés, a été mobilisée. L'équipe a bénéficié de l'accompagnement d'un personnel d'appui aux compétences et expériences diversifiées.

D'un point de vue chronologique, quatre étapes préalablement définies ont été rigoureusement respectées pour atteindre les résultats attendus.

Il s'agit notamment de :

- **Etape 1** : examen de la conformité de l'organisation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics
- **Etape 2** : revue des procédures de passation des marchés publics
- **Etape 3** : élaboration des rapports provisoires
- **Etape 4** : séance de restitution des rapports provisoires auprès de l'autorité contractante et transmission à l'ARMP

ETAPE 1 : EXAMEN DE LA CONFORMITE DE L'ORGANISATION DE LA COMMUNE DE BEMBEREKE EN MATIERE DE PASSATION, D'EXECUTION ET DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS

Les principales tâches exécutées sont :

- Vérification de la mise en place des différents organes requis ;
- Vérification de la capacité et la fonctionnalité des différents organes de contrôle et de passation des marchés publics ;
- Vérification de la régularité des contrôles a priori ;
- Identification des dysfonctionnements organisationnels ;
- Vérification de l'effectivité de la séparation des fonctions de passation et de contrôle des marchés publics ;
- Formulation des recommandations sur l'organisation et le fonctionnement des différents organes en charge des marchés publics (PRMP, CCMP, CPMP) ;
- Évaluation de la performance de chaque structure en matière de passation de marchés publics.

Questionnaires d'audit destinés aux différents organes de passation et de contrôle des marchés publics

Les questionnaires d'audit sont destinés aux différents organes de passation et de contrôle des marchés publics. Ils visent à recueillir des informations sur l'organisation, le fonctionnement et les activités exécutées conformément aux textes en vigueur. Cela permettra d'effectuer un diagnostic approfondi de ces organes. Chaque organe se verra ainsi administrer un questionnaire d'audit spécifique (DNCMP, PRMP, CCMP, CPMP/COE).

ETAPE 2 : REVUE DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES PUBLICS

La revue des procédures de passation des marchés a été réalisée sur le contrôle de pièces contractuelles c'est-à-dire des dossiers des marchés. Des **fiches d'audit** spécialement conçues, ont été renseignées pour chaque marché, en se basant sur le **guide d'audit des marchés**.

De manière générale, ces fiches, soutenues par la cartographie des risques d'anomalies potentielles, nous ont permis d'évaluer les procédures de passation, d'exécution et de contrôle

des marchés attribués.

Sur l'ensemble des marchés communiqués par l'ARMP pour l'exercice budgétaire GESTION 2019, ainsi que des éventuels marchés obtenus auprès de l'autorité contractante, des tests ont été effectués pour vérifier la traçabilité de chaque marché, depuis l'expression du besoin jusqu'au suivi de l'exécution, en passant par la planification, la préparation de l'appel d'offres, l'ouverture et l'évaluation des offres, ainsi que la signature, l'approbation et la notification du marché.

- Les domaines couverts par la revue des procédures sont :
 - vérification de la conformité de la procédure de passation des marchés sur la base de la liste obtenue et validée par l'ARMP (principes de la commande publique au Bénin, publicité préalable, dossier de consultation, validité de la méthode de passation choisie, couverture budgétaire, rapports d'évaluation des offres, traitement des plaintes, délais de passation des marchés publics, délais de publication des attributions, contenu des contrats signés avec les titulaires des marchés, délais de paiement, respect des délais d'exécution, respect des procédures de réception, établissement de décomptes généraux et définitifs, respect des délais de paiement (phases administrative et comptable) en comparaison avec les dispositions spécifiques du marché et des normes applicables) ;
 - Examen de la conformité des avis des organes de contrôle, avec la réglementation ;
 - analyse du respect de certaines dispositions particulièrement importantes des lois portant code des marchés publics (inscription préalable des marchés dans les plans de passation des marchés publics et avis généraux de passation de marchés, attribution des marchés conformément aux critères préalablement édictés et annoncés dans les dossiers de consultation publiés, non fractionnement de marchés, conditions préalables de mise en concurrence, réponses aux demandes d'éclaircissement des candidats, traitement des plaintes des soumissionnaires, approbation des marchés par les autorités compétentes, éléments constitutifs des cahiers de charges, seuils des avenants, respect des prescriptions relatives à la suspension/résiliation des contrats de marchés publics, respect des délais d'exécution et paiement, cas de résiliation, etc. ;
 - analyse des statistiques sur les marchés, en particulier, à une analyse comparative de l'utilisation de méthodes non ou peu compétitives (ententes directes, appels d'offres restreints et d'avenants) ;
 - exercices des vérifications sur :
 - ✓ l'enregistrement des contrats par les titulaires des marchés ;
 - ✓ la production des cautions d'avance de démarrage et des cautions de bonne exécution et de bon achèvement ;
 - ✓ l'émission des ordres de service pour ce qui concerne les marchés des travaux ;
 - ✓ la réception par les commissions ad-hoc des travaux et fournitures ;
 - ✓ l'application des pénalités de retard prévues ;
 - recherche des cas de collusion entre fournisseurs et organes de passation des marchés

de l'autorité contractante ;

- examine global de la qualité, la transparence et l'efficacité des opérations de passation des marchés de l'autorité contractante ;
- formulation de recommandations pour une meilleure application de la nouvelle loi portant code des marchés publics en République du Bénin ;
- élaboration d'un plan d'actions afin d'assurer le suivi de la mise en œuvre des recommandations à travers un chronogramme intégrant des indicateurs de réalisation de même que les responsabilités.

ETAPE 3 : ELABORATION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS (R2) DE LA MISSION DE L'AUDIT DE CONFORMITE DES PROCEDURES

À l'issue de cette phase, le présent rapport a été élaboré pour retracer les résultats obtenus au cours des étapes 1 à 4 de la deuxième phase, ainsi que ceux de la première phase. Ce rapport met en évidence les résultats de l'audit de conformité par rapport aux procédures de la structure, ainsi que les conclusions et recommandations, conformément aux termes de référence (TDR).

ETAPE 4 : SEANCES DE RESTITUTION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS ET TRANSMISSION DESDITS RAPPORTS A L'ARMP

Des séances de restitution des résultats provisoires de l'audit de conformité ont été organisées systématiquement à la fin de la phase 2 de la mission au niveau de la **Commune de Bembèrèkè en date du 13 mars 2024**.

Ces séances ont permis de respecter le « principe du contradictoire » dans la mise en œuvre des opérations d'audit, et de présenter les constats généraux et spécifiques de l'audit de conformité, en attendant la transmission officielle des rapports provisoires pour recueillir les commentaires. Chaque séance de restitution a été formalisée par un procès-verbal, qui a été joint au présent rapport.

Une fois la restitution effectuée auprès de l'autorité contractante, le cabinet BELMAG SARL, comme convenu, a attendu officiellement, dans un délai déterminé, les observations et commentaires à analyser. Les experts ont ensuite évalué de manière objective leur impact sur les opinions émises. Si les informations supplémentaires recueillies se révèlent importantes, elles sont intégrées dans les rapports. Dans le cas contraire, elles ont pu être ignorées ou placées en annexe.

Le consultant a transmis à l'ARMP les rapports individuels de l'audit de conformité, après avoir pris en compte les commentaires et/ou observations de l'autorité contractante.

3.2. Audit de matérialité ou d'exécution physique des marchés

Conformément aux termes de référence, l'audit de l'exécution physique des marchés éligibles a également été réalisé afin de s'assurer de la performance des opérations, de la conformité technique et de la qualité des prestations réalisées.

Les résultats de l'audit de matérialité feront l'objet d'un rapport distinct.

Troisième étape : restitution et rapportage

3.3. Transmission du Projet de rapport provisoire individuel

A la fin de la mission, il a été élaboré un projet de rapport provisoire individuel adressé à l'endroit de l'ARMP pour validation.

3.4. Rapport final individuel

Après une prise en compte des observations et corrections, le rapport final individuel a été et déposé à l'ARMP, où il fera objet de validation.

3.5. Rapport synthèse définitif

L'étape suivante est relative au dépôt du rapport de synthèse définitif de la mission, qui sera également validé par l'ARMP.

IV. CADRE JURIDIQUE ET INSTITUTIONNEL DES MARCHES PUBLICS EXECUTION DE LA MISSION

4.1. Cadre légal et réglementaire

Le cadre légal et réglementaire des marchés publics applicable aux marchés sous revue au niveau de la **Commune de Bembèrèkè** regroupe toute une série de disposition juridique textuelles à valeur législative et réglementaire, en vigueur au moment de la conduite des différents processus contractuels par l'AC.

Comme proposé dans son approche méthodologique, la mission de revue a commencé par une revue documentaire, notamment du cadre juridique applicable, dont les documents **ont été utilisés** pour évaluer les marchés passés en revue.

Il ressort de cette analyse que, pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019, le texte en vigueur et applicable aux marchés publics au Bénin est la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin et ces décrets d'application entrée en vigueur le 13 juin 2018.

Au nombre de ces décrets d'application, nous avons :

- Décret N° 2018-223 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de l'autorité de régulation des marchés publics ;
- Décret N° 2018-224 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la direction nationale de contrôle des marchés publics ;

- Décret N° 2018-225 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement des cellules de contrôle des marchés publics en République du Bénin ;
- Décret N° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la personne responsable des marchés publics et de la commission de passation des marchés publics ;
- Décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix ;
- Décret N° 2018-228 du 13 juin 2018 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics ;
- Décret N° 2018-229 du 13 juin 2018 portant approbation des documents types de passation des marchés publics en République du Bénin ;
- Décret N° 2018-230 du 13 juin 2018 portant code d'éthique et de déontologie dans la commande publique ;
- Décret N° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédure d'élaboration des plans de passation des marchés publics ;
- Décret N° 2018-232 du 13 juin 2018 fixant les seuils de passation, de sollicitation de prix, de dispense et de contrôle des marchés publics ;
- Décret N° 2018-233 du 13 juin 2018 fixant les procédures et modalités de passation des marchés publics relatifs aux besoins de défense et de sécurité nationales exigeant le secret.

Outre le code des marchés publics en vigueur et ses décrets d'application, la mission de revue a également exploité la note circulaire du ministère de l'économie et des finances portant instruction et modalité d'exécution du budget de l'Etat, datée de décembre 2018 (Annexe n°2 à la circulaire portant notification des crédits).

En conclusion, pour la **Commune de Bembèrèké**, la revue de conformité des marchés échantillonnés a été faite sur la base des dispositions des textes juridiques cités-dessus

4.2. Cadre institutionnel et organisationnel

Le cadre institutionnel des marchés publics audités dans le cadre de la mission de revue, est régi par les dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 en ses articles 10 à 22 et des décrets n° 2018-223, n° 2018-224 et n° 2018-225 du 13 juin 2018.

En application de ces dispositions, il est institué des organes de passation des marchés publics, des organes de contrôle des marchés publics et un organe de régulation.

4.2.1. Les organes de passation des marchés publics

La Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) est le mandataire de l'autorité contractante qui est chargé de mettre en œuvre les procédures de passation et d'exécution des marchés publics. Il est la personne habilitée à signer le marché au nom de l'Autorité

Contractante. Ainsi en l'appui à la PRMP, une commission de passation des marchés publics (CPMP) est placée auprès de la PRMP et l'assiste dans l'exécution de sa mission.

4.2.2. Les organes de contrôle des marchés publics

Il s'agit de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) et de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP).

La Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) est une direction placée sous la tutelle du Ministre en Charge des Finances. Elle est l'organe central de contrôle de la commande publique avec ses démembrements départementaux que sont les Directions Départementales de Contrôle des Marchés Publics (DDCMP).

Pour la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP), il s'agit d'une entité créée auprès de chaque Autorité Contractante. Ainsi, pour chaque Autorité contractante, l'ensemble des opérations de passation de marchés dont les montants sont dans la limite de sa compétence, sont soumis pour avis de conformité à la CCMP.

4.2.3. L'organe de régulation des marchés publics

Il s'agit de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP). L'ARMP est une entité administrative indépendante. Elle est l'organe de régulation de la commande publique en République du Bénin et est rattaché à la Présidence de la République. Elle est dotée de la personnalité juridique et jouit d'une autonomie de gestion administrative et financière.

V. SYNTHÈSE DES DILIGENCES MISES EN ŒUVRE ET PRÉSENTATION DES CONSTATS IDENTIFIÉS

5.1. Synthèse des diligences mises en œuvre

Conformément aux TDRs, la mission de revue a mis en œuvre sept (07) grands pôles de diligences dont la synthèse se présente ainsi qui suit :

5.1.1. Diligence n°1 : la revue du cadre juridique des marchés publics

La mission de revue a conformément aux exigences contractuelles, procédé à la revue du cadre juridique existants ayant servi de socle juridique aux différents marchés passés par l'autorité contractante durant l'exercice budgétaire 2019.

Le cadre juridique applicable aux différents marchés examinés est régi par la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin, ainsi que par ses décrets d'application et les actes administratifs réglementaires en vigueur au moment de la passation des marchés publics par l'Autorité Contractante.

Cette revue a permis de noter que du point de vue institutionnel ; le code des marchés publics de 2017 a instauré un triple organe intervenant dans la passation des marchés publics tels que :

- ✓ organes de passation qui comprennent la PRMP, la CPMP et les services attachés à la PRMP;
- ✓ organes de contrôles qui regroupent la DNCMP, les DDCMP, les CCMP et les DCMP ;
- ✓ l'organe de régulation qui est l'Autorité de régulation des Marchés Publics (ARMP) du Bénin.

L'évaluation de cette diligence, au regard du cadre juridique en vigueur régissant les marchés passés par l'autorité contractante, est jugée **satisfaisante**.

5.1.2. Diligence N° 2 : L'appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics

Conformément aux termes de références, la mission de revue a procédé à l'examen de l'organisation et du fonctionnement des organes de la chaîne des marchés publics, notamment la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) et son secrétariat, la Commission de Passation des Marchés Publics (CPMP), ainsi que la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP) et son personnel d'appui.

5.1.2.1. Organisation des organes normatifs de la chaîne des marchés publics

Tableau 4 : Opinion de l'auditeur sur l'organisation des organes normatifs de la chaîne des marchés publics

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|----------------|--|--|
| PRMP | Conformément aux dispositions de l'article 10 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017, La PRMP est la personne habilitée à signer les marchés au nom de l'autorité contractante. Elle est chargée de conduire la procédure de passation jusqu'à la désignation de l'attributaire et l'approbation du marché. Aussi, selon l'article 11 de la même loi, elle nommée de la manière suivante : «dans les cas spécifiques des communes et en l'absence de délégation spécifique, la personne responsable des marchés publics est le maire » | Dans le cas d'espèce, la mission de revue a constaté que l'ensemble des marchés revus ont été conduit et signés par Mr Mifoutaou SALIHOU Personne Responsable des Marchés Publics, Maire de la Commune de Bembèrèké. Il a présidé les commissions municipales de passation des marchés publics et a signé les marchés au nom et pour le compte de l'autorité contractante. En l'application des dispositions juridiques citées, la mission revue conclue à une appréciation satisfaisante de l'organisation de la PRMP. |
| SP/PRMP | Conformément à l'article 9 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 le secrétariat permanent des marchés publics appuie la PRMP dans la mise en œuvre de sa mission. Il est structuré en fonction du besoin de l'AC et | Dans le cas d'espèce, la mission de revue a constaté l'existence d'un secrétariat administratif dont les modalités de fonctionnement n'ont pas été mises à notre disposition. Ce secrétariat est composé d'un assistant ou représentant de la PRMP en la personne de Mr GBIAN Abdoulaye , |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|-------------|---|---|
| | <p>dont les modalités de fonctionnement font l'objet d'un arrêté ou d'une décision prise par l'AC selon un modèle établi par l'ARMP. Aussi il comprend au moins les profils suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un secrétaire des services administratifs • Un assistant en passation de marchés | <p>premier adjoint au Maire et de Mme KORA Adiza secrétaire de la PRMP depuis 2014.</p> <p>La mission de revue constate que le secrétariat de la PRMP de la Commune de Bembèrèkè comporte la structuration minimale requise par les textes cités et formule donc à une appréciation satisfaisante.</p> |
| CPMP | <p>En se référant aux dispositions de l'Article 11 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018, une commission ad hoc est mise en place dans le cadre de chaque procédure de passation par une note de service après désignation des membres par les responsables des structures concernées. Pour les cas spécifiques des communes, la commission de passation des marchés publics est composée de :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- la PRMP ou son représentant ; 2- deux (02) conseillers communaux ; 3- un responsable du service ou de la direction technique concernée ou son représentant ; 4- un responsable financier ou son représentant ; 5- un juriste ou un SPM. <p>Pour les cas de procédure relevant du seuil de sollicitation de prix (DRP et DC), la composition et le profil des membres sont prévus par les dispositions de l'article 10 du décret n° 2018 - 227 du 13 juin 2018, qui fixe les règles et</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Dans un premier temps, la mission a constaté, au cours de la revue des marchés, que la Commune de Bembèrèkè a l'habitude de constituer une commission ou un comité de passation des marchés publics. - Ensuite, une vérification a été effectuée concernant l'acteur responsable de la mise en place de ces commissions/comités, et il a été constaté que les notes de service établissant les commissions/comités de passation des marchés au sein de l'autorité contractante ont été émises par le premier responsable de la structure, M. Mifoutaou SALIHOU, ordonnateur du budget et premier responsable de la commune. - Enfin, une revue de la conformité des profils des membres siégeant dans ces commissions/comités a été effectuée, et il a été noté que ces derniers remplissent les critères exigés. La commission est généralement composée des profils requis par les dispositions juridiques mentionnées. <p>Au vu des constats effectués, la mission de revue conclut de manière satisfaisante la mise en place par l'autorité contractante, la régularité des notes de service, ainsi que la composition et le profil des membres des commissions/comités de passation des marchés publics de l'AC.</p> |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|--|---|---|
| | modalités de mise en œuvre de ces procédures. | |
| Niveau de conformité de l'organe de passation : | | Satisfaisante |
| CCMP | <p>Aux termes des dispositions de l'article de l'article 15 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017, il est créé auprès de chaque autorité contractante une CCMP. L'ensemble des opérations de passation de marchés dont les montants sont dans la limite de compétence de la CCMP, depuis la phase de planification jusqu'à l'attribution du marché, est soumis à l'avis conforme de ladite cellule. Le responsable de la cellule est nommé conformément aux dispositions de l'article 4 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la CCMP en République du Bénin, de la manière suivante :</p> <p>« ... Les autres autorités contractantes désignent leur CCMP par une décision administrative après appel à candidature ».</p> | <p>Au sein de la Commune de Bembéréké, et dans le cadre de la gestion budgétaire 2019 faisant l'objet de la revue, il a été constaté l'existence d'une cellule de contrôle des marchés publics, dirigée par M. MORA Augustin, secrétaire général de la commune, nommé responsable de la CCMP par arrêté communal n°53/065/MC-BKE/SG/SA du 8 août 2018, portant nomination des membres de la CCMP de la Commune de Bembéréké.</p> <p>En l'application des dispositions juridiques citées, la mission revue conclue à une appréciation satisfaisante de l'organisation de la CCMP.</p> |
| Personnel d'appui CCMP | <p>Du point de vue de la composition de la CCMP, elle est organisée en fonction des besoins du système de passation des marchés publics de l'autorité contractante et est composée au sens de l'article 3 du décret suscit des profils suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un juriste • Un spécialiste du domaine d'activité dominante de l'autorité contractant • Un Secrétaire. | <p>Il a été observé que, dans l'exercice de ses fonctions, le CCMP de la Commune de Bembéréké est assisté par les membres suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - SABIFICO B. Aliou Chef du service du Développement local et de la planification (Secrétaire) - GBAOURE Bio Maro : Chef de la Division Eau et Assainissement (Membre) - BOUBACAR Moumouni : Comptable des matières de la mairie (Membre) <p>Au regard des constatations faites, la mission de revue donne une appréciation satisfaisante sur l'organisation du personnel d'appui de la cellule de contrôle des marchés publics de l'AC.</p> |
| Niveau de conformité de l'organe de contrôle : | | Satisfaisante |

5.1.2.2. Fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics

Tableau 5 : Opinion de l'auditeur sur le fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|-------------|--|--|
| PRMP | <p>Conformément aux dispositions de l'article 2 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la Personne Responsable des Marchés Publics et de la Commission de Passation des Marchés Publics, la PRMP est chargée de :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planifier les marchés publics quel que soit leurs montants • Publier à titre indicatif l'avis général de passation des marchés • Elaboration des dossiers d'appel à concurrence en collaboration avec les services compétents • S'assurer de la disponibilité des financements avant le lancement de l'appel à concurrence et de la réservation de crédit avant la signature du marché • Respect des canaux de publication des avis • Publier le PV d'ouverture des offres et des propositions ainsi que les résultats d'attribution provisoire et définitive par les mêmes canaux que ceux de l'avis d'appel à concurrence le cas échéant. • Approbation des marchés dans le délai de validité des offres • Suivre l'exécution administrative, technique et financière des marchés • Tenir les statistiques et les indicateurs de performances | <p>Au regard de ces indicateurs d'appréciation du fonctionnement de l'organe de passation, les constatations positives et négatives suivantes ont été faites :</p> <p style="text-align: center;">❖ Constats positifs</p> <p>La mission de revue a relevé les points positifs suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'élaboration de l'avis général de passation des marchés publics ; ➤ l'élaboration, par la PRMP, du rapport d'activité du 1er, 2ème et 3ème, 4ème Trimestre. ➤ le respect majoritaire des délais de passation. ➤ la régularité dans la prise des actes administratifs de mise en place de la CPMP <p style="text-align: center;">❖ Constats négatifs</p> <ul style="list-style-type: none"> - absence de preuve de constitution de la liste de candidats potentiels pour les demandes de cotation de travaux, de fournitures et de services physiques (paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018) ; - insuffisances observées dans l'élaboration de certains dossiers d'appel à concurrence (sur les 12 DAC, seul 5 ont été élaborés sans insuffisances) ; - absence de preuves d'affichage à l'interne des marchés passés par la procédure de sollicitation de prix art 13 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 ; |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Mettre en œuvre l'ensemble des procédures d'enregistrement des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières et procéder à l'archivage des dossiers de marchés publics par des méthodes modernes efficace • Rédiger les rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics conformément aux modèles de l'ARMP et dans un délai maximum d'un mois suivant le trimestre de références. | <ul style="list-style-type: none"> – absence de politique de Suivi de l'exécution administrative, technique et financière des marchés. <p>Au vu des constats faits et de la légère prédominance des points positifs sur les points négatifs, la mission de revue conclut à une évaluation moyennement satisfaisante du fonctionnement de l'organe de passation.</p> |
| Niveau de conformité de l'organe de passation : Moyennement Satisfaisante | | |
| CCMP | <p>Conformément aux dispositions de l'article 2 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la CCMP, la CCMP est chargée de :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procéder à la validation du PPM de l'AC avant sa publication et ce, quel que soit le montant du marché ou le budget afférant • Procéder à la validation des dossiers d'appel à concurrence avant le lancement de la procédure ainsi que leurs modifications, le cas échéant • Assister aux opérations d'ouverture des plis et signer le procès-verbal d'ouverture • Procéder à la validation du rapport d'analyse comparative des propositions et du PV d'attribution provisoire du marché approuvé par la commission de passation du Marché | <p>Au regard de ces indicateurs d'appréciation du fonctionnement de l'organe de contrôle des marchés publics, les constatations positives et négatives suivantes ont été faites :</p> <p>➤ Constats positifs</p> <p>La mission de revue a relevé des constats positifs suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - existence des preuves de validation des dossiers d'appel à concurrence avant le lancement de la procédure ainsi que leurs modifications, le cas échéant ; - existence de preuve de validation du PPM de l'AC avant sa publication ; - existence des preuves d'assistance aux opérations d'ouverture des plis et signer le procès-verbal d'ouverture - existence des preuves de validation du rapport d'analyse comparative des propositions et du PV d'attribution provisoire du marché approuvé par la commission de passation du Marché ; - existence des preuves d'examen juridique et technique des projets de marché avant leur approbation pour les marchés nécessitant ; |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Procéder à un examen juridique et technique du projet de marché avant son approbation et, au besoin, adresser à la PRMP, toute demande d'éclaircissement et de modification de nature à garantir la conformité du marché avec le DAC et la réglementation en vigueur • Viser les contrats dans les limites de sa compétence • Procéder un contrôle à priori des DRP • Contrôler l'exécution des marchés de l'AC • Participer aux opérations de réception des marchés publics de l'AC • Etablir, à l'attention de l'AC, dans un délai de trente (30) jours suivant la période de référence, un rapport semestriel et un rapport annuel de ses activités, suivant un modèle défini par l'ARMP • Effectuer un contrôle a posteriori des marchés qui n'ont pas fait l'objet de contrôle a priori conformément à l'article 12 du décret n° 2018-232 du 13 juin 2018 fixant les seuils de passation, de sollicitation de prix, de dispense, de contrôle et d'approbation des marchés publics en République du Bénin | <ul style="list-style-type: none"> - existence des preuves de visa des contrats dans les limites de sa compétence - existence des preuves de contrôle à priori des DRP - existence des preuves d'élaboration des rapports semestriels et un rapport annuel de ses activités <p>✓ Constats négatifs</p> <p>Les constats négatifs relevés par la mission de revue concernant le fonctionnement général de l'organe de contrôle sont les suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - insuffisances relevées sur certains avis de la CCMP sur le DAC (elle est restée muette sur les insuffisances et incohérences observées dans certains DAC soumis à son contrôle) ; - insuffisances relevées sur certains avis de la CCMP sur certaines évaluation (elle est restée muette sur les insuffisances et incohérences observées par la mission de revue dans certaines évaluations) ; - absence de preuve d'exercice de contrôle à posteriori des marchés passés par la procédure de Demande de Cotation ; - absence de preuve d'exercice du Contrôle de l'exécution des marchés passés ; <p>Au vu des constats effectués et de la prédominance des points positifs sur les points négatifs, la mission de revue conclut à une évaluation moyennement satisfaisante du fonctionnement de l'organe de contrôle.</p> |
| Niveau de conformité de l'organe de contrôle : Moyennement Satisfaisante | | |

Tableau 6 : Récapitulatifs des opinions sur l'organisation et le fonctionnement des organes normatifs des marchés publics

| Acteurs des MP de l'AC | Socle juridique d'appréciation | Niveau de conformité | Barrème de Notation – Très satisfaisante = 4 à 4,99 – Satisfaisante = 3 à 3,99 – Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99 – Insatisfaisante = 1 à 1,99 – Absence de conclusion = 0 |
|--|---|------------------------------|--|
| ORGANISATION | | | |
| PRMP | Art 10 et 11 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017 | Satisfaisante | 3,5 |
| Secrétariat permanent PRMP | Art 9 décret n° 2018- 226 du 13 juin 2018 | Satisfaisante | 3,5 |
| CPMP | Art 11 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 | Satisfaisante | 3,5 |
| C- CCMP | Article 15 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 Article 4 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | Satisfaisante | 3,5 |
| Membre de la CCMP | Article 3 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | Satisfaisante | 3,5 |
| Détermination de la Moyenne obtenue : 3,5+3,5+3,5+3,5+3,5 = 17,5 / 5 = 3,5 | | | |
| Appréciation globale de l'organisation | | Satisfaisante | |
| FONCTIONNEMENT | | | |
| Organe de passation | Article 2 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 | Moyennement Satisfaisante | 2,5 |
| Organe de Contrôle | Article 2 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | Moyennement Satisfaisante | 2,5 |
| Détermination de la Moyenne obtenue : 2,5+2,5 = 5 / 2 = 2,5 | | | |
| Appréciation du fonctionnement | | Moyennement Satisfaisante | |
| Appréciation globale de l'organisation et du fonctionnement | | 3,5+2,5/2 =3 (Satisfaisante) | |

Commentaire :

De l'exploitation du tableau décrit supra, il ressort que l'organisation et le fonctionnement des acteurs de la chaîne normatifs des marchés publics de la Commune de Bembèrèké est jugée Satisfaisante.

5.1.3. Diligence n° 3 : L'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système

Tableau 7 : Barème d'expression de l'opinion

| Marge d'appréciation (Taux de non-conformité) | Type d'opinion globale |
|--|---------------------------|
| De 0 à 10 % | Très satisfaisante |
| De 10,01 à 20% | Satisfaisante |
| De 20,01 à 50% | Moyennement Satisfaisante |
| De 50,01 à 100% | Insatisfaisante |

Tableau 8 : Appréciation de l'intégrité et de la transparence

| INDICATEURS (12) | Nbre de Marché audités (A) | Nbre de marchés non conformes (B) | Non Conformité (B)/(A) |
|---|-------------------------------|--|---------------------------|
| Inscription et publication du plan de passation des marchés contenant tous les marchés de l'année sous revue | 15 | 00 | 00 |
| Elaboration des DAC avec des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises | 15 | 05 | 0,33 |
| La clarté dans la définition des spécifications techniques, les pièces à fournir et les règles du jeu de la compétition | 15 | 01 | 0,066 |
| Publication suffisante des dossiers d'appel à concurrence le cas échéant | 15 | 12 | 0,8 |
| Présence des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises dans les DAC | 15 | 00 | 00 |
| Respect des délais de publication des DAC et de soumission des offres | 15 | 00 | 00 |
| Ouverture publique des dossiers d'appel d'offre et des demandes de renseignements et de prix | 15 | 00 | 00 |
| Publication suffisante des procès-verbaux d'ouverture | 15 | 11 | 0,73 |
| Objectivité dans l'évaluation des offres | 15 | 00 | 00 |
| Notification des résultats aux soumissionnaires | 15 | 04 | 0,26 |
| Publication des procès-verbaux d'attribution provisoire | 15 | 12 | 0,8 |
| Publication suffisante des avis d'attribution définitives | 15 | 12 | 0,8 |
| TOTAL | | | 2,99/12*100=24,8%2 |
| APPRECIATION : MOYENNEMENT SATISFAISANTE | | | 24,88% |

5.1.4. Diligence n° 4 : La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés

La mission de revue a, conformément aux exigences contractuelles, procédé à la revue de la compétence et de l'expérience des organes normatifs de la chaîne des marchés publics notamment la PRMP et son secrétariat, la CPMP et le CCMP et ses membres.

Tableau 9 : Opinions sur la compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés

| Organes | Exigences juridiques en matière de compétence et d'expérience | Constats |
|----------------|---|---|
| PRMP | Conformément aux dispositions de l'article 4 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018, la PRMP est désignée parmi les cadres de la catégorie A échelle I ou de niveau équivalent. Elle doit Justifier d'une expérience d'au moins quatre (04) ans dans le domaine des marchés publics. Selon cette même disposition, de façon spécifique, pour les communes, en l'absence de délégation spécifique, la PRMP est le maire. | <p>Dans le cas d'espèce, la mission de revue a constaté que l'ensemble des marchés revus ont été conduit et signés par Mr Mifoutaou SALIHOU Personne Responsable des Marchés Publics, Maire de la Commune de Bembèrèké.</p> <p>En absence d'exigence juridique sur la compétence et l'expérience pour les PRMP des communes qui d'office sont les Maires en absence de toute disposition contraire, la mission de revue formule une appréciation satisfaisante sur la compétence et l'expérience de la PRMP de la commune de Bembèrèké.</p> |
| SP/PRMP | <p>Conformément à l'article 9 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018, le secrétariat permanent des marchés publics comprend au moins les profils suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Secrétaire des services administratifs de la catégorie B ou de niveau équivalent, ou bien un archiviste de la catégorie A ou de niveau équivalent • Assistant en passation de marchés disposant d'une formation de base en passation des marchés ou d'au moins une année d'expérience dans le domaine des marchés publics | <ul style="list-style-type: none"> - La mission de revue n'a pas reçu les CV et diplôme de l'assistant de la PRMP (GBIAN Abdoulaye). - De l'exploitation du CV et diplôme du secrétaire de la PRMP (Mme KORA Adiza) en service depuis 2014, il ressort qu'elle remplit les exigences de compétence et d'expérience. <p>Au regard de l'absence de la documentation permettant l'appréciation de la compétence et de l'expérience de l'assistant de la PRMP, la mission de revue formule une appréciation moyennement satisfaisant.</p> |
| CPMP | En se référant aux dispositions de l'Article 11 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018, la commission est | |

| Organes | Exigences juridiques en matière de compétence et d'expérience | Constats |
|---|---|---|
| | <p>composée pour les cas spécifiques des communes des membres avec des profils bien identifiés comme suit :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1- la PRMP ou son représentant ; 2- deux (02) conseillers communaux ; 3- un responsable du service ou de la direction technique concernée ou son représentant ; 4- un responsable financier ou son représentant ; 5- un juriste ou un SPM | <p>N'ayant reçu de l'autorité contractante aucune documentation à cet effet, la mission de revue n'a pu formuler une appréciation en ce qui concerne le profil des membres de la CPMP.</p> |
| <p>Niveau de conformité de l'organe de passation : Moyennement Satisfaisante</p> | | |
| CCMP | <p>Aux termes des dispositions de l'art 32 du décret n° 2010- 496 du 26 novembre 2010 et de l'article 6 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 le CCMP doit être un cadre de la catégorie A échelle 1 de la fonction publique ou équivalent. Aussi, doit-il avoir idéalement une expérience d'au moins quatre (04) ans dans le domaine des marchés publics.</p> | <p>La mission de revue n'a reçu aucun acte (CV et diplôme) pouvant permettre d'apprécier cette diligence.</p> |
| Personnel d'appui CCMP | <p>Conformément à l'article 6 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018, les membres de la CCMP doivent avoir les profils suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le juriste : Être un cadre de la catégorie A ou à défaut, B au moins ou équivalent ; • Le spécialiste du domaine d'activité dominante de l'autorité contractant : Être un cadre de la catégorie A ou à défaut, B au moins ou équivalent ; • Secrétaire : Secrétaire des services administratifs de catégorie B ou équivalent. | <p>La mission de revue a constaté que dans l'exercice de ces fonctions de contrôle le CCMP de la Commune de Bembèrèké est assisté des membres avec des profils ci-après :</p> <ul style="list-style-type: none"> - SABIFICO B. Aliou Chef du service du Développement local et de la planification (Secrétaire) - GBAOURE Bio Maro : Chef de la Division Eau et Assainissement (Membre) - BOUBACAR Moumouni : Comptable des matières de la mairie (Membre). <p>N'ayant reçu aucune documentation (CV et diplôme) la mission n'a pu formuler une appréciation objective à cet effet.</p> |
| <p>Niveau de conformité de l'organe de contrôle : Absence de conclusion</p> | | |

Tableau 10 : Récapitulatifs des opinions sur la compétence et l'expérience des organes normatifs des marchés publics

| Acteurs des MP de l'AC | Socle juridique d'appréciation | Niveau de conformité | Barrème de Notation |
|--|---|---|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none">- Très satisfaisante = 4 à 4,99- Satisfaisante = 3 à 3,99- Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99- Insatisfaisante = 1 à 1,99- Absence de conclusion = 0 |
| COMPETENCE ET EXPERIENCE | | | |
| PRMP | - Article 4 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 | Satisfaisante | 3 |
| Secrétariat permanent PRMP | Art 9 décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 | Absence de conclusion | 0 |
| CPMP | Article 9 du décret n° 2018 - 226 du 13 juin 2018 | Absence de conclusion | 0 |
| C- CCMP | Article 6 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | Absence de conclusion | 0 |
| Membre de la CCMP | Article 3 du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | Absence de conclusion | 0 |
| Détermination de la Moyenne obtenue : | | 3+0+0+0+0 = 3 / 5 = 0 ,6 | |
| Appréciation globale de la compétence et de l'expérience | | Absence de conclusion pour défaut d'information | |

Commentaire :

De l'exploitation du tableau décrit supra, il ressort que : la majorité de la documentation (CV+ diplôme) pouvant permettre à la mission de revue d'apprécier objectivement la compétence et l'expériences des acteurs de la chaîne normatif des marchés publics de la commune de Bembèrèkè n'a pas été mise à sa disposition.

5.1.5. Diligence n° 5 : La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marches

La mission de revue a apprécié le système mis en place par la Commune de Bembèrèkè pour la tenue et la conservation des dossiers et documents des différentes étapes de la passation des marchés sous revue, notamment à travers la constatation physique des pièces contractuelles existantes, du système mis en place par l'AC pour le classement des dossiers de marchés, mais également du local dédié aux rangements des pièces contractuels.

Sur le terrain de la revue, nous avons constaté que l'AC dispose d'un local dédié à l'archivage des dossiers de marchés.

Au-delà de ces paramètres, l'appréciation de la « tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs à la gestion des marchés » a été faite à travers les conditions d'accès aux documents. Ainsi, l'indicateur d'appréciation de la tenue et conservation des dossiers et documents définis par la mission se présente comme suit :

Tableau 11 : Indicateur d'appréciation de la complétude des documents de passation

| Marge d'appréciation (Soit X le taux de complétude obtenue) | Opinion | Explication |
|---|---------------------------------|--|
| $X \leq 00\%$ | Défaillant | Il a été constaté une absence totale des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités. |
| $00 < X < 20\%$ | Insatisfaisant | Il a été constaté la présence de quelques-unes seulement des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités lesquelles pièces ne permettent pas de faire une revue. |
| $20 \leq X < 50\%$ | Peu satisfaisant | Il a été constaté une faible disponibilité des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités lesquelles pièces ne permettent pas de faire une revue approfondie. |
| $50 \leq X \leq 70\%$ | Moyennement satisfaisant | Il a été constaté la présence de la majorité des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités. |
| $70 < X < 100\%$ | Satisfaisant | Il a été constaté la présence de la quasi-totalité des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités. |
| $X = 100\%$ | Très satisfaisant | Il a été constaté la présence de la totalité des pièces essentielles de la procédure de passation et d'exécution de la plupart des marchés audités. |

Tableau 12 : Appréciation de la complétude des documents de passation

| Numéro et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux de complétude (B/A) |
|--|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. (DRP) | DRP | 31 | 20 | 65% |
| Contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE | DRP | 31 | 24 | 77% |
| Contrat : N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage | DC | 25 | 12 | 48% |
| Contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembèrèkè | AON | 32 | 15 | 47% |
| Contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) | AON | 32 | 20 | 63% |
| Contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMBEREKE | AON | 32 | 20 | 63% |
| Contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMBEREKE | AON | 32 | 25 | 78% |

| Numéro et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux de complétude (B/A) |
|--|-------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Contrat : n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE | AON | 32 | 24 | 75% |
| Contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE | AON | 32 | 25 | 78% |
| Contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembèrèkè | DC | 25 | 20 | 80% |
| Contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembèrèké (Lot2) | AON | 32 | 20 | 63% |
| Contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM BASSON dans la commune de Bembèrèké (Lot1) | AON | 32 | 15 | 47% |
| Contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la commune de Bembèrèké (Lot3) | AON | 32 | 21 | 66% |
| Contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) | AON | 32 | 16 | 50% |
| Contrat : N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers 225 tables-bancs, 50 chaissettes, 50 tablettes, 11 bureaux instituteurs et 04 bureaux directeurs au profit des EPP de SONGOURA, GANDO-BAKA, PABI, KOSSOU et de l'EM SOWAWOLOU(Lot2) | AON | 32 | 16 | 50% |
| TOTAL | | 464 | 293 | 63% |

Commentaire :

En conclusion, la tenue et la conservation des dossiers et documents de passation des marchés au sein de la Commune de Bembéréké, est jugée **Moyennement satisfaisante** avec un taux de complétude moyen de 63%. **3,5**

5.1.6. Diligence n° 6 : L'évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis

Il s'agit ici de s'assurer de l'efficacité du système de contrôle interne afférent à la gestion des biens durables et consommables acquis par la **Commune de Bembéréké**.

Dans le cadre de la mission, une vérification a été effectuée d'une part sur la bonne application des instructions et règles liées à la gestion des stocks et des immobilisations de **la Commune de Bembéréké** et d'autre part sur la conformité des directives et actions entreprises avec les dispositions légales et réglementaires.

***Tableau 13** : Barème d'expression de l'opinion*

| Marge d'appréciation | Type d'opinion globale |
|----------------------|---------------------------|
| De 0 à 0,5 | Insatisfaisante |
| De 0,5 à 0,7 | Moyennement Satisfaisante |
| De 0,7 à 0,8 | Satisfaisante |
| De 0,8 à 1% | Très satisfaisante |

***Tableau 14** : Evaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens*

| N° | Eléments vérifiés | Note |
|----|--|------|
| 1 | Comment assurez-vous la gestion administrative des stocks ? (la tenue des fichiers, le magasinage, la comptabilité physique et numérique, la tenue des registres) | 0,9 |
| 2 | Quelle méthode de gestion de stocks utilisez-vous ? (première entrée - première sortie) | 1 |
| 3 | En fonction de la nature et de la sensibilité des biens acquis, quel système de rangement et d'entreposage utilisez-vous ? (Méthode de rangement moderne, dans les emballages et par la codification, bordereau de mise à disposition) | 0,8 |
| 4 | Comment assurez-vous la traçabilité des biens acquis ? (la mairie dispose d'un magasin où toutes les fournitures achetées sont stockées) | 1 |
| 5 | | 0,7 |

| N° | Éléments vérifiés | Note |
|----|---|------------|
| | Les biens acquis (meubles et immeubles) sont-ils facilement identifiables après leur affectation aux bénéficiaires ? (la Commune de Bembèrèkè procède à l'estampillage) | |
| 6 | Comment assurez-vous la prévention des biens contre le vol, l'usure, l'incendie ou tous autres aléas ? (le gardiennage des locaux, l'entretien) | 0,9 |
| 7 | Existe-t-il une ligne budgétaire allouée à l'entretien des biens acquis ? Si non, comment assurez-vous l'entretien de ces biens acquis ? (oui) | 05 |
| | TOTAL | 5,8 |
| | Appréciation globale : satisfaisante | 5,8/7=0,83 |

Conclusion :

Au regard de ces constats, la mission de revue formule une appréciation très **satisfaisante soit un taux de conformité de 83% (1,97)** sur la gestion et sécurisation des biens acquis au niveau de la Commune de Bembèrèkè.

5.1.7. Diligence n° 7 : La revue de la passation des marchés

Conformément aux exigences des TDRs, la mission de revue a passé en revue le processus de passation des marchés publics au niveau de la **Commune de Bembèrèkè**, de la planification, à l'exécution des marchés. Cette diligence a été faite par l'exploitation des différentes fiches de collectes ou outils de revue présentés dans notre méthodologie. Lesdits outils ont été élaborés sur la base des dispositions juridiques (lois, décret, arrêté et circulaires) en vigueur et applicables aux différents marchés sous revue passés par l'AC dans l'exercice budgétaire 2019.

Les constatations d'ordre général issues de notre revue de la passation des marchés se résument ainsi qu'il suit :

Tableau 15 : Récapitulatif des observations d'ordre général

| Observations de l'auditeur | |
|----------------------------|--|
| 1 | Vice de procédure pour la passation par procédure de DRP les marchés dont le montant prévisionnel et la procédure de passation planifiée, est l'appel d'offres ouvert national <i>Article 1 et 03 du décret 2018-232 du 13 juin 2018 ???</i> |
| 2 | Absence dans les dossiers de l'exigence pour les soumissionnaires de déposer séparément les lots en cas d'allotissement (art 75 alinéa 2 de la 2017-04-du 19 octobre 2017) |

| | |
|----|---|
| 3 | Contradiction répétée observée sur le délai de validité des offres dans les DRP. Il est parfois demandé tantôt 30 jours ouvrables dans l'avis d'appel à soumission, tantôt 30 jours calendaire au point 14 relatif au délai de validité des offres dans les DRP et 45 jours dans le modèle type de lettre de soumission. |
| 4 | Absence de preuve de publication ou d'affichage des avis à l'interne, à la préfecture et à la CCIB pour les procédures de sollicitation de prix (art 13 du décret N°2018-227 du 13 juin 2018) |
| 5 | Absence des preuves de publication des PV d'ouvertures des offres (Art 80 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) |
| 6 | Absence des preuves de publication des PV d'attribution provisoires de certains marchés (Art 88 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) |
| 7 | Absence des preuves de publication des avis d'attribution définitive dans certains marchés (Art 97 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) |
| 8 | Contradiction répétée sur les preuves d'expériences et les capacités financières dans les DAO : Il est souvent mis au point 4 (les exigences en matière de qualification) des avis d'appel d'offres que : - les expériences, les preuves de capacités financières font partie des exigences en matière de qualification ; - Au niveau de l'annexe B : liste des pièces à joindre à l'offre, nous lisons que la fourniture des preuves d'expériences et l'attestation d'une banque sont « non éliminatoire ». |
| 9 | Absence du registre dépôt des plis |
| 10 | Absence de preuve de constitution du répertoire des fournisseurs agréés (paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018) |
| 11 | Non restitution des garanties de soumissions aux soumissionnaires (article 78 alinéa 4 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) |
| 12 | Absence dans la documentions des PV de réception des prestations et livrables (Art 2 décret N°2018-226 du 13/06/2018) |
| 13 | Certains marchés non pas été enregistrés avant leur début d'exécution (96 alinéa 1 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) |
| 14 | Absence des garanties de bonne exécution dans les marchés de travaux (105 et 106 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics). |

Conclusion : Niveau de conformité : Moyennement Satisfaisante (3)

Les appréciations de chaque critère de conformité des processus de passation des marchés par rapport à la réglementation ont été déterminées et précisées dans le résumé de l'opinion globale de l'auditeur qui se présente comme suit :

Tableau 16 : RESUME DE L'OPINION GLOBALE DE L'AUDITEUR

| N° | Pôles de diligences | Opinion | Rappel du barème de Notation <ul style="list-style-type: none"> – Très satisfaisante = 4 à 4,99 – Satisfaisante = 3 à 3,99 – Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99 – Insatisfaisante = 1 à 1,99 – Absence de conclusion = 0 |
|----|--|----------------|---|
| 01 | Le cadre juridique des marchés publics | Satisfaisante. | 3,5 |

| N° | Pôles de diligences | Opinion | Rappel du barème de Notation <ul style="list-style-type: none"> – Très satisfaisante = 4 à 4,99 – Satisfaisante = 3 à 3,99 – Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99 – Insatisfaisante = 1 à 1,99 – Absence de conclusion = 0 |
|--|---|---------------------------|---|
| 02 | Appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs | Satisfaisante. | 3,5 |
| 03 | Appréciation de l'intégrité et de la transparence du système | Moyennement satisfaisante | 2,5 |
| 04 | La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés | Absence de conclusion | 00 |
| 05 | La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés | Moyennement Satisfaisante | 2,5 |
| 06 | Évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis | Très satisfaisante | 4 |
| 07 | La revue de la passation des marchés | Moyennement satisfaisante | 2 |
| Détermination de la moyenne générale de conformité $(3,5+3,5+2,5+2,5+4+2) / 6 = 3$ | | | |
| <u>Opinion globale de la performance de la passation des marchés :</u> | | Satisfaisante | 3 |

Conclusion : Au regard de la chronologie des appréciations faites et le score total obtenu, la mission de revue abouti à une conclusion **satisfaisante** sur l'ensemble des sept pôles de diligences mises en œuvre au niveau de la **Commune de Bembèrèké**.

5.2. Présentation des constats identifiés

5.2.1. Constats identifiés sur la gestion des étapes de passation des marchés audités

La mission d'audit a relevé plusieurs constats au cours de l'audit, regroupés selon les étapes de passation des marchés.

Ainsi, les indicateurs d'appréciation de la conformité des étapes de la passation sur l'ensemble des marchés audités au niveau de l'autorité contractante se présente comme suit :

Tableau 17 : Barème d'expression de l'opinion

| Marge d'appréciation (Taux de non-conformité) | Type d'opinion globale |
|--|---------------------------|
| De 0 à 10 % | Très satisfaisante |
| De 10,01 à 20% | Satisfaisante |
| De 20,01 à 50% | Moyennement Satisfaisante |
| De 50,01 à 100% | Insatisfaisante |

Tableau 18 : Présentation de l'Opinion de l'auditeur sur les non-conformités observées au niveau des étapes de la passation

| Étape de passation | Constats (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|--|---|---|
| Détermination des besoins | Néant (Bonne expression du besoin de l'AC) | Art 25 de la loi n°2017-04 et l'art 9 point b décret n°2018-230 | Néant |
| Conclusion | <div>- Nbr de marchés audités = 15</div> <div>- Nbrs de marchés concernés = 00</div> <div>- Taux de non-conformité : (0/15) * 100 = 00%</div> <div>- Opinion : Très satisfaisante</div> | | |
| Elaboration et publication de l'avis général sur la passation des marchés publics | Pas de preuve d'élaboration | Art 24 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | L'ensemble des marchés et toutes les procédures |
| | Pas de preuve de publication | | |
| Conclusion | 100% de non-conformité. Opinion : Insatisfaisante | | |
| Planification | Vice de procédure (utilisation d'un mode de passation non conforme à la procédure de passation légale) | 1-Article 03 du décret 2018-232 du 13 juin 2018 ; 2-Article 3 du décret 2018-227 du 13 juin 2018 ; 3- Article 27 alinéas 5 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | 1-N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 (DRP) ; 2-N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 (DRP) ; 3-N°53/018/du 27/11/2019 (DC) |
| Conclusion | <div>- Nbr de marchés audités = 15 ;</div> <div>- Nbrs de marchés concernés = 3, dont deux DRP et Une DC</div> <div>- Taux de non-conformité : (3/15) * 100 = 20%</div> <div>- Opinion : Satisfaisante</div> | | |
| Dossiers d'Appel à Concurrence | Contradictions observées sur certains critères des DAC | 1-Articles 56 et 58 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 ; | 1-N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 (DRP) ; 2-N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 (DRP) ; |

| Étape de passation | Constats (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|-----------------------------------|---|---|--|
| | | 2- Article 8, point b du décret n°2018-230 du 18 juin 2018 portant code d'éthique et de la déontologie dans la commande publique | 3-n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19du 07/11/2019 (AON) 4-N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) 5-N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) |
| | DAC élaborés avec des imprécisions sur certains critères | | 1-N°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) ; 2-n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19du 07/11/2019 (AON) ; 3-N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 (DC) ; 4-N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) ; 5-N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) |
| | Non-respect de la circulaire N° 2018 03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA DU 15 octobre 2018 prohibant le caractère éliminatoire des pièces administratives au niveau de l'évaluation | | 1-N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 (DC) ; |
| | Manque de pertinence et d'objectivité dans l'exigence certains critères | | 1-N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 (DRP) |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 8, dont quatre (04) AON, deux (02) DRP et deux (02) DC- Taux de non-conformité : (8/15) * 100 = 53,33%- Opinion : Insatisfaisant | | |
| Réception et ouverture des Offres | Plis non revêtus des mentions obligatoires | 1-Art 79 et 80 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 ; 2- Art 17 et 18 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation | Aucun marché concernés |
| | Ordres de dépôts dans le registre de dépôt non respectés | | |
| | Non-respect des dates et lieu d'ouverture des plis | | |
| | Non-participation de la CCMP à l'ouverture | | |
| | Absence des membres de la CPMP à l'ouverture | | |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 00- Taux de non-conformité : 00%- Opinion : Très satisfaisante | | |

| Étape de passation | Constats (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|--|---|---|---|
| Evaluation des offres | Présences d’insuffisances dans l’évaluation : (rapports manquant de détails, rapport non signé par tous les membres de la CPMP, rapport non daté) | <ul style="list-style-type: none">- Articles 82, 83 et 84 de la loi n° 2017-04 du 19/10/2017 ;- Article 10 point d du décret n°2018-230 du 13 juin 2018 ;- Article 18 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 ;- Exigences des DAC. | 1-N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 24/06/2019 (DRP) ; 2-n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 (AON) ; 3-N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 (DC) |
| | Légèreté dans l’évaluation : (favoritisme dans l’attribution du marché, non-respect de tous les critères pré définis, attribution irrégulière) | | 1-N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 (DC) ; 2-n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) ; 3-n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19du 07/11/2019 (AON) ; 4-N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 6, dont trois (03) AOON, une (01) DRP et deux (02) DC- Taux de non-conformité : (6/15) * 100 = 40%- Opinion : Moyennement satisfaisante | | |
| Notification d’attribution et de non-attribution provisoires | Lettres de notification de non-attribution non déchargées | <ul style="list-style-type: none">- Art 88 de la loi n° 2017-04 du 19/10/2017 ;- Art 19 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 ; | Toutes lettres sont déchargées |
| | Lettre de notification présentant les mentions obligatoires | | Les lettre de notification d’attribution portent les mentions obligatoires |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 00- Taux de non-conformité : 00%- Opinion : Très satisfaisante | | |
| Restitution des garanties de soumission | Non restitution des garanties de soumission | <ul style="list-style-type: none">- Article 78 alinéa 4 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 ;- Article 3 point 19 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 | Les garanties de soumission ne sont pas restituées dans l’ensemble des marchés dans lesquels elles ont été exigées |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités concernés = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 13- Taux de non-conformité : 100%- Opinion : Insatisfaisante | | |
| Signature et approbation des contrats | Marchés approuvés hors délai de validité des offres | <ul style="list-style-type: none">- Article 95 de de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 ;- Art 16 et art 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018. | Aucun marché n’a été approuvé hors délais de validité |
| | Marchés non approuvés | | Tous les marchés ont été approuvés |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 00- Taux de non-conformité : 00%- Opinion : Très satisfaisante | | |

| Étape de passation | Constats (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|--|---|--|
| Enregistrement des marchés | Marché non enregistrés | Article 96 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | Tous les marchés sous revue ont été enregistrés |
| | Marchés mis en exécution avant enregistrement | | 1 -N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW 17/SG/SPRMP/PRMP/2019 (DRP); 2 -n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 (AON); 3 -n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 (DRP) ; 4 -N°53/012/MC-BKE/FPR 19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) ; 5 -N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON); 6 -N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 (AON) |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 06- Taux de non-conformité : 40%- Opinion : Moyennement satisfaisante | | |
| Qualité des contrats | Présence des mentions obligatoires sur le contrat | Article 98 et 99 loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | Tous les contrats sont visés et signés par les organes compétents. |
| | Présence des insuffisances ou coquilles dans les contrats (contrats non visé, non signés) | | Les contrats ne présentent aucune insuffisance ni irrégularité |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none">- Nbr de marchés audités = 15 ;- Nbrs de marchés concernés = 00- Taux de non-conformité : 00%- Opinion : Très satisfaisante | | |
| Qualités et Publication des PV d'ouverture des plis, d'attribution provisoire et définitive | Non publication des PV d'ouverture | 1 -Article 80,88 et 97 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 2 -Article 13 et 19 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 | Tous les marchés relevant de la procédure d'appel d'offres audités n'ont pas été publié (11) |
| | Non publication des PV d'attribution provisoire | | <ul style="list-style-type: none">- Onze (11) procédure d'appel d'offres ouvert nationale et- Une (01) DRP |
| | Non publication des PV d'attribution définitive | | <ul style="list-style-type: none">- Onze (11) procédure d'appel d'offres ouvert nationale et- Une (01) DRP |
| | Qualités des PV (ouverture, attribution provisoire et définitives) | | Tous les PV présentent les mentions obligatoires |
| Conclusion | Sur les quinze (15) marchés audités, les formalités de publication et ou d'affichage des PV d'ouverture n'ont pas été respectées dans toutes les procédures d'appel d'offres soit une non-conformité de 100% celles de publication ou d'affichage du PV d'attribution provisoire concernant douze (12) marchés de même que les formalités de publication et ou d'affichage des avis d'attribution définitive qui concernent également 12 marchés. Opinion : La mission de revue formule donc au regard des constats fait une appréciation insatisfaisante . | | |

➤ **Constat identifié sur le fractionnement des marchés et les collusions entre fournisseurs observés au niveau de l'Autorité Contractante**

Tableau 19 : Récapitulatif des constats sur les présomptions de fractionnement et de collusions

| Constat | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|--|---|--|
| Présomption de pratique de fractionnement ou de morcellement des marchés | Art 23 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | Aucun des marchés audités n'a fait l'objet de fractionnement |
| Présomption de pratique collusoire | Art 143 et 144 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | Aucun des marchés audités n'a fait l'objet de collusion. |
| Conclusion | <ul style="list-style-type: none"> - Nbr de marchés audités = 15 ; - Nbrs de marchés concernés par le fractionnement = 00 - Nbrs de marchés concernés par la collusion = 00 - Taux de non-conformité : 00% - Opinion : Très satisfaisante | |

➤ **Constat identifié sur la gestion des infructuosités et des absences de plis au niveau de l'Autorité Contractante**

Tableau 20 : Opinion de l'auditeur sur la gestion des infructuosités ou absence de plis

| Marchés concernés | Respect des règles en matière de gestion des infructuosités ou d'absence de plis | | | | | |
|------------------------------------|--|---|--|--|--|--|
| | Disposition juridique | Obtention de l'avis de l'organe de contrôle sur la décision d'infructuosité | Notification aux soumissionnaires de la décision d'infructuosité | Publication de la décision d'infructuosité | Respect du délai de publication de la décision d'infructuosité | Examen de projet de nouvel appel d'offre avant son lancement |
| N° | Art 81 de la loi n°2017-04-19-10-2017 et Art 15 du décret n°2018-227 du 13-06-2018 | - | - | - | - | - |
| Motif de l'infructuosité | - | | | | | |
| Appréciation globale de l'auditeur | Aucune procédure n'a fait objet d'infructuosité au niveau de la Commune de Bembèrèkè ce qui donne lieu a une appréciation très satisfaisante | | | | | |

➤ **Constat identifié sur la gestion des plaintes au niveau de l'Autorité Contractante**

Tableau 21 : Opinion de l'auditeur sur la gestion des plaintes

| Marchés concernés | Respect des conditions de recevabilités | | | | | | | | |
|--|---|---|--------------------------|--|-----------------------------|---|---------------------------------|--|--|
| | Disposition juridique | Date de publication et/ou notification de la décision d'attribution du marché | Date de recours gracieux | Délai légal requis pour le recours préalable | Date de décision de la PRMP | Délai légal exigé à la PRMP pour rendre sa décision | Date de saisine de la CRD/ ARMP | Délai légal requis pour le recours devant l'ARMP | Date de décision de l'ARMP (7 jrs ouvrables à compter de sa saisine) |
| N° | Art 137,138 et 139 de la loi n°2017-04-19-10-2017 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Respect des délais du recours | | Délai observé : | | | Délai de réponse : | | Décision de l'ARMP : | | |
| Motif du recours | - | | | | | | | | |
| Conclusion de l'autorité contractante au recours | - | | | | | | | | |
| Appréciation globale de l'auditeur | Aucun marché n'a fait objet de recours au niveau de la Commune de Bembèrèkè | | | | | | | | |

➤ **Opinion sur le respect des délais de passation par l'Autorité Contractante**

Nous avons apprécié pour chaque marché audité, les différents délais de passation depuis la publication de l'avis d'appel à concurrence jusqu'à l'approbation du contrat, à travers le tableau ci-après.

Tableau 22 : Opinion de l'auditeur sur le respect des délais de passation

| Délais de passation | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|---|-----------|---|----------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|---|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---|---------------|--|------------------------------|---------------|
| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de | Délai de publicité et de remise des offres | | | Délai d'évaluation des offres | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires | | | Délai d'attente | | | Respect du délai de validité des offres | | |
| | | Passation | AON = 30 JC ; AOI = 45 JC | | | DAO/DP = 10 JO | | | 1 jour ouvrable | | | AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | DC/DRP = 30 JC à compter de .. AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | |
| | | | DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | DC/DRP = 5 JO | | | | | | | | | | | |
| | | | Date de Publication/affichage/lettre d'invitation | Date limite de dépôt | Délai observé | Date limite de dépôt | Date de signature du rapport | Délai observé | Date de réception de l'ANO de l'organe de contrôle | Date de notification des résultats | Délai observé | Publication des résultats | Date de transmission du projet de marché à l'organe de contrôle (AO/DRP/PI) ou Date de signature par l'attributaire | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé |
| 1 | Contrat N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. | DRP | 15/03/201 | 26/04/2019 | 11 | 29/10/2019 | 02/11/2019 | 03JO | 03/11/2019 | 04/11/2019 | 1 | AP | 23/06/2019 | ND | 26/04/2019 | 24/06/2019 | 42 JC |
| 2 | Contrat N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW- | DRP | 23/04/2019 | 06/05/2019 | 10 | 06/05/2019 | 08/05/2019 | 02 Jo | 15/05/2019 | 15/05/2019 | 0 | Absence de preuve | 08/05/2019 | ND | 06/05/2019 | 17/06/2019 | 38 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----|------------|------------|-------|------------|------------|-------|----------------|------------|----|------------|--------------------|----|------------|------------|----------------------|
| | 17/SG/SPRMP/PR MP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SALLE D'ARCHIVAGE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Contrat N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPR MP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage. | DC | 07/03/2019 | 13/03/2019 | 05 JO | 13/03/2019 | 13/03/2019 | 0 | Non applicable | 14/03/2019 | ND | 14/03/2019 | 19/03/2019 | 3 | 13/03/2019 | 19/03/2019 | 6 |
| 4 | Contrat n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 relatif aux travaux de | AON | 20/08/2019 | 22/09/2019 | 33 | 22/09/2019 | 24/09/2019 | 03 JO | 26/09/2019 | 01/10/2019 | 3 | AP | Absence de contrat | AP | 22/09/2019 | AP | Ab sence du con trat |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----|------------|------------|----|------------|------------|-------|------------|------------|-------|----|------------|----|------------|------------|--|-------|
| | réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembèrèkè | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) | AON | 19/08/2019 | 23/09/2019 | 35 | 23/09/2019 | 25/09/2019 | 02 Jo | 27/09/2019 | 01/10/2019 | 02 JO | AP | 05/11/2019 | ND | 23/09/2019 | 07/11/2019 | | 45 JC |
| 6 | Contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) | AON | 12/04/2019 | 20/05/2019 | 38 | 20/05/2019 | 03/06/2019 | 10 | 12/06/2019 | 14/06/2019 | 2 | AP | 23/07/2019 | ND | 20/05/2019 | 25/07/2019 | | 66 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----|------------|------------|----|------------|------------|----|------------|------------|---|----|------------|----|------------|------------|----|
| | classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMEBEREKE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Contrat n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMEBEREKE | AON | 12/04/2019 | 20/05/2019 | 38 | 20/05/2019 | 03/06/2019 | 10 | 12/06/2019 | 14/06/2019 | 2 | AP | 23/07/2019 | ND | 20/05/2019 | 25/07/2019 | 66 |
| 8 | Contrat n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE | AON | 12/04/2019 | 20/05/2019 | 38 | 20/05/2019 | 03/06/2019 | 10 | 12/06/2019 | 14/06/2019 | 2 | AP | 23/07/2019 | ND | 20/05/2019 | 25/07/2019 | 66 |
| 9 | Contrat n°53/005/MC-BKE/FADNAF- | AON | 12/04/2019 | 20/05/2019 | 38 | 20/05/2019 | 03/06/2019 | 10 | 12/06/2019 | 14/06/2019 | 2 | AP | 23/07/2019 | ND | 20/05/2019 | 25/07/2019 | 66 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----|------------|------------|----|------------|------------|-------|------------|------------|-------|----|------------|----|------------|------------|-------|
| | 19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPR MP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembereke | DC | 02/08/2019 | 08/08/2019 | 6 | 08/08/2019 | 09/08/2019 | 1 | 09/08/2019 | AP | ND | AP | 22/11/2019 | AP | 08/08/2019 | 27/11/2019 | 111 |
| 11 | Contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) | AON | 19/08/2019 | 23/09/2019 | 35 | 23/09/2019 | 25/09/2019 | 02 Jo | 27/09/2019 | 01/10/2019 | 02 JO | AP | 05/11/2019 | ND | 23/09/2019 | 07/11/2019 | 45 JC |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---------|------------|------------|----|------------|------------|-------|------------|------------|-------|----|------------|----|------------|------------|-------|
| 12 | contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PR MP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembèrèké (Lot2) | AON | 22/08/2019 | 23/09/2019 | 32 | 23/09/2019 | 25/09/2019 | 02 Jo | 27/09/2019 | 01/10/2019 | 02 JO | AP | 05/11/2019 | ND | 23/09/2019 | 07/11/2019 | 45 JC |
| 13 | Contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PR MP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM BASSON dans la commune de Bembèrèké (Lot1) | AO N | 22/08/2019 | 23/09/2019 | 32 | 23/09/2019 | 25/09/2019 | 02 Jo | 27/09/2019 | 01/10/2019 | 02 JO | AP | 05/11/2019 | ND | 23/09/2019 | 07/11/2019 | 45 JC |
| 14 | Contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PR MP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la | AO N | 22/08/2019 | 23/09/2019 | 32 | 23/09/2019 | 25/09/2019 | 02 Jo | 27/09/2019 | 01/10/2019 | 02 JO | AP | 05/11/2019 | ND | 23/09/2019 | 07/11/2019 | 45 JC |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|-----|------------|------------|----|------------|------------|---|------------|------------|-------|----|------------|----|------------|------------|----|----|
| | commune de Bembèrèké (Lot3) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Contrat N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PR MP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) | AON | 23/04/2019 | 22/05/2019 | 29 | 22/05/2019 | 27/05/2019 | 5 | 02/06/2019 | 05/06/2019 | 02 JO | AP | 11/07/2019 | ND | 22/05/2019 | 25/07/2019 | 64 | 64 |

Commentaire : De l'exploitation de ce tableau, il ressort que les délais de passation sont globalement respectés par l'AC. Ce constat donne lieu à une appréciation satisfaisante

➤ **Pertinence et conformité au cadre juridique des avis de la DNCMP sur les marchés relevant de ses limites de compétences**

Conformément aux dispositions de l'article 2 du décret n° 2018-224 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics, la DNCMP effectue un contrôle a priori sur la procédure de passation des marchés publics d'un montant supérieur ou égal aux seuils marquant la limite de compétence des cellules de contrôle des marchés publics.

Conclusion : Les montants des marchés sous revue étant tous inférieurs aux seuils de passation des marchés, aucun marché ne relève donc du seuil de compétence de contrôle a priori de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics.

➤ **Avis de l'organe de contrôle à diverses étapes de la procédure**

Tableau 23 : Opinion de l'auditeur sur les avis de l'organe de contrôle sur les marchés relevant de sa compétence

| Avis de l'organe de contrôle sur les Etapes de la passation soumise à son contrôle | Constats | Socle juridique | Nbr de marchés audités concernés (A) | Nbr de marchés présentant des insuffisances (B) | Taux de non-conformité des avis de l'organe de contrôle = B/A*100 |
|--|--|--|--------------------------------------|---|---|
| Planification | Vice de procédure (utilisation d'un mode de passation non conforme aux procédures de passation légale) | Art 1 du décret 2018-225 du 13 juin 2018 | 15 | 3 | 20% |
| DAC | DAC élaborés avec des insuffisances, imprécisions, et manque de pertinence de certains critères | | 13 | 6 | 46,15% |
| Ouverture des offres | Non-participation aux séances d'ouverture, PV d'ouverture non signé | | 12 | 00 | 00% |
| Évaluation | Présences d'insuffisances dans l'évaluation, Légèreté dans l'évaluation, | | 13 | 04 | 30,76 % |
| Contrat | Contrat validé avec des insuffisances, contrat non visé, | | 13 | 00 | 00% |
| Fractionnement | Présomption de fractionnement | | 15 | 00 | 00% |
| Collusion | Présomption de pratique collusoire | | 15 | 00 | 00% |
| Opinion de l'auditeur | Moyennement satisfaisante | | | | |

Commentaires :

Au regard des observations faites, la mission de revue constate que sur les treize (13) marchés soumis à son contrôle a priori :

- Six (06) DAC de marchés soumis à son contrôle présentent des insuffisances qui n'ont pas été relevées par l'organe de contrôle dans ses avis, soit une non-conformité de 46,15%.
- Quatre (04) marchés soumis à son contrôle présentent des irrégularités dans l'évaluation des offres et dont lesdites irrégularités n'ont pas été relevées par lui dans ces avis, soit une non-conformité de 30,76% des marchés audités soumis à son contrôle à priori.

➤ **Synthèses des appréciations sur les constats de passation**

| CONCLUSIONS | CONTROLES | NOMBRE |
|--------------------------|--|--------|
| Très Satisfaisant | Détermination des besoins ; Réception et ouverture des Offres ; Notification d'attribution et de non-attribution provisoires ; Signature et approbation des contrats ; Qualité des contrats ; Présomption de pratique de fractionnement et de collusion ; infructuosité. | 07 |
| Satisfaisant | Planification ; Respect des délais de passation. | 02 |
| Moyennement Satisfaisant | Evaluation des offres ; Enregistrement des marchés ; Avis de l'organe de contrôle sur les marchés. | 03 |
| Insatisfaisant | Elaboration et publication de l'avis général sur la passation des marchés publics ; Dossiers d'Appel à Concurrence ; Restitution des garanties de soumission ; Qualités et Publication des PV d'ouverture des plis, d'attribution provisoire et définitive. | 05 |
| Absence de conclusion | - | 00 |

5.2.2. Constats identifiés sur l'exécution des marchés publics

5.2.2.1. Régularité des prises d'avenants

En vertu des dispositions de l'article 116 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des Marchés Publics, « les stipulations relatives au montant d'un marché public ne peuvent être modifiées que par voie d'avenant et dans la limite de vingt-cinq pour cent (25 %) de la valeur totale du marché de base. L'avenant est adopté et notifié selon la même procédure d'examen que le marché de base. Il ne peut modifier ni l'objet du marché, ni le titulaire du marché, ni la monnaie de règlement, ni la formule de révision des prix. La passation d'un

avenant est soumise à l'autorisation de la Direction nationale de contrôle des marchés publics [...] ».

Conclusion : Aucun des marchés revus au niveau de l'AC n'a fait l'objet d'avenant.

5.2.2.2. Réception des marchés

Conformément au point (h) de l'article 10 du décret n°2018-230 du 13 juin 2018 portant code d'éthique et de déontologie dans la commande publique, le respect strict dans les procédures de réception des prestations doit être assurée par l'Autorité Contractante.

A cet effet, toute complaisance dans les procédures de réception ou de fourniture des prestations est formellement interdite et doit être évitée notamment par : la reconnaissance des ouvrages exécutés ou des prestations fournies dans les délais contractuels ; la mise en œuvre des essais et tests prévus dans les documents de marchés ; la constatation des imperfections ou malfaçons et l'application des mesures prévues par les documents de marchés ; l'élaboration rigoureuse et objective des procès-verbaux de réception.

En application de ces dispositions, la mission de revue a fait des constats ci-après pour l'ensemble des marchés audités :

❖ absence des PV de réception pour les marchés suivants :

- 1- Contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE (DRP)
- 2- contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembéréké (AON)
- 3- contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) (AON)

Commentaire :

Parmi les quinze (15) marchés audités, l'absence de procès-verbaux (PV) de réception a été constatée dans trois (03) d'entre eux, soit un taux de non-conformité de 20 %.

La mission de revue formule au regard de ce constat une appréciation satisfaisante.

5.2.2.3. Délai d'exécution des marchés

Conformément aux dispositions des articles 133 et 134 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017, portant code des marchés publics en République du Bénin, « en cas de dépassement des délais contractuels fixés par le marché, le titulaire du marché est passible de pénalité après une mise en demeure préalable. Ces pénalités ne peuvent excéder un certain montant fixé dans le cahier des clauses administratives générales pour chaque nature de marché et précisé dans le cahier des clauses administratives particulières ».

Le point récapitulatif sur le respect des délais d'exécution des prestations sur les marchés audités au niveau de l'AC se présente comme suit :

Tableau 24 : Opinion de l'auditeur le respect des délais d'exécution des prestations

| N° | Désignation du marché | Délai contractuel d'exécution prévu | Date de début d'exécution marquée sur l'OS | Date d'envoi par le titulaire de la demande de réception ou date de réception des prestations | Délai observé pour l'exécution des prestations | Existe de preuve de mise en demeure | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 01 | contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. (DRP) | 6 mois | 02/07/2019 | 16/11/2019 | 5 mois | NA | Délai d'exécution respecté |
| 02 | contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE (DRP) | 3 Mois | 21/06/2019 | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception |
| 03 | contrat : N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage (DC) | Absence de l'OS | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de l'OS et du PV de réception |
| 04 | contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembèrèké (AON) | 6 mois | 15/12/2019 | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception |

| N° | Désignation du marché | Délai contractuel d'exécution prévu | Date de début d'exécution marquée sur l'OS | Date d'envoi par le titulaire de la demande de réception ou date de réception des prestations | Délai observé pour l'exécution des prestations | Existe de preuve de mise en demeure | Appréciation de l'auditeur |
|----|---|-------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------|---|
| 05 | contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) (AON) | 5 mois | 25/01/2020 | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception |
| 06 | contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 4 mois | 25/12/2019 | 12/03/2019 | Délai respecté | Néant | Délai respecté |
| 07 | contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 6 mois | 26/08/2019 | 27/01/2019 | Délai respecté | Néant | Délai respecté |
| 08 | Contrat : n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 6 mois | 26/08/2019 | 20/01/2019 | Délai respecté | Néant | Délai respecté |
| 09 | contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 6 mois | 26/08/2019 | 01/02/2019 | Délai respecté | Néant | Délai respecté |
| 10 | contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembereke (DC) | 2 mois | Absence de l'OS | 20/01/2020 | Absence de l'OS | Néant | Absence de l'OS |
| 11 | contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembèrèké (Lot2) (AON) | 3 MOIS | 15/11/2019 | 11/02/2019 | Délai respecté | Délai respecté | Délai respecté |
| 12 | contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM BASSON dans la commune de Bembèrèké (Lot1) (AON) | Absence de l'OS | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception |
| 13 | contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la commune de Bembèrèké (Lot3) (AON) | 3 mois | 15/11/2019 | 29/04/2020 | Marché exécuté avec un retard de 74 jours | Absence de mise en demeure | Marché exécuté avec un retard de 74 jours |
| 14 | contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises | 2 Mois | 26/08/2019 | 26/10/2019 | Marché exécuté sans retard | Néant | Délai d'exécution respecté |

| N° | Désignation du marché | Délai contractuel d'exécution prévu | Date de début d'exécution marquée sur l'OS | Date d'envoi par le titulaire de la demande de réception ou date de réception des prestations | Délai observé pour l'exécution des prestations | Existe de preuve de mise en demeure | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------------------|--|---|--|-------------------------------------|----------------------------|
| | visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) (AON) | | | | | | |
| 15 | contrat : N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers 225 tables-bancs, 50 chaissettes, 50 tablettes, 11 bureaux instituteurs et 04 bureaux directeurs au profit des EPP de SONGOURA, GANDO-BAKA, PABI, KOSSOU et de l'EM SOWAWOLOU(Lot2) (AON) | 2 Mois | 26/08/2019 | 26/10/2019 | Marché exécuté sans retard | Néant | Délai d'exécution respecté |

Commentaire :

Après examen de l'ensemble de ces marchés, les constats ci-après ont été faits :

- Un (01) marché a été exécuté avec retard sans preuve de prélèvement des pénalités de retards ;
- Nous n'avons pas eu les preuves de réception dans six (06) marchés
- Huit (08) marchés ont été exécutés dans les délais contractuels.

Au regard des observations faites, la mission de revue formule une appréciation moyennement satisfaisante sur le respect des délais d'exécution des prestations par l'AC. Pour un taux de non-conformité de 46,66%

5.2.2.4. Paiement des marchés

Tableau 25 : Point sur le paiement des prestations

| N° | Désignation du marché | Montant contractuel TTC | Marché exécuté avec retard | Montant payé aux titulaire | Prélèvement ou non des pénalités de retard | Prélèvement des retenus de garanties ou présence d'une main levée de retenu de garantie | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--|---|--|
| 1 | contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. (DRP) | 29 412 975 | Délai d'exécution respecté | 25.617.682 | Néant | Absence de garantie d'exécution et de de preuve prélèvement des retenues de garanties ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande | Nous n'avons pas eu toutes les preuves de paiement |

| N° | Désignation du marché | Montant contractuel TTC | Marché exécuté avec retard | Montant payé aux titulaire | Prélèvement ou non des pénalités de retard | Prélèvement des retenus de garanties ou présence d'une main levée de retenu de garantie | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--|---|---|
| 2 | contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSale D'ARCHIVAGE (DRP) | 17 847 606 FCFA TTC | Absence de PV de réception | 17.847.606 FCFA | Absence de PV de réception | Absence de garantie d'exécution et de de preuve prélèvement des retenues de garanties ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande | Paiement effectué sans respect des règles de applicables aux garantie d'exécution et de retenue sur garantie |
| 3 | contrat : N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage (DC) | 2 926 400 FCFA TTC | Absence de PV de réception | 2926400 | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Paiement conforme |
| 4 | contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembèrèké (AON) | 55 412 800 FCFA | Absence de PV de réception | 50 692 800 FCFA | Absence de PV de réception | Absence de PV de réception | Absence de toutes les preuves de paiement |
| 5 | contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) (AON) | 100 139 815 FCFA TTC | Absence de PV de réception | 90 208 935 FCFA | Absence de PV de réception | Non prélèvement de retenue | Nous n'avons pas reçu toutes les preuves de paiements |

| N° | Désignation du marché | Montant contractuel TTC | Marché exécuté avec retard | Montant payé aux titulaire | Prélèvement ou non des pénalités de retard | Prélèvement des retenus de garanties ou présence d'une main levée de retenu de garantie | Appréciation de l'auditeur |
|----|---|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--|---|--|
| 6 | contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 22 989 303 FCFA TTC | Délai respecté | 18 391 443 FCFA | Néant | Absence de garantie d'exécution et de de preuve prélèvement des retenues de garanties ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande | Paiement effectué sans respect des règles applicables aux garantie d'exécution et de retenue sur garantie |
| 7 | contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 19 388 717 FCFA TTC | Délai respecté | 19 388 717 FCFA | Néant | Absence de garantie de bonne exécution et de prélèvement de retenue de garantie | Absence de toutes les preuves de paiement |
| 8 | contrat : n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE | 23 791 161 FCFA TTC | Délai respecté | 13 865 409 FCFA | Néant | Absence de garantie de bonne exécution et de prélèvement de retenue de garantie | Absence de toutes les preuves de paiement |
| 9 | contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE (AON) | 23 699 486 FCFA TTC | Délai respecté | 23 699 486 FCFA TTC | Néant | Absence de garantie de bonne exécution et de prélèvement de retenue de garantie | Paiement conforme absence de prélèvement de la retenue de garantie |
| 10 | contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembereke (DC) | 3 696 700 | Absence de l'OS | 3 696 700 | Néant | Néant | Paiement conforme |
| 11 | contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR- | 19 820 960 TTC | Délai respecté | 19 820 960 TTC | Néant | Conforme | Paiement conforme |

| N° | Désignation du marché | Montant contractuel TTC | Marché exécuté avec retard | Montant payé aux titulaire | Prélèvement ou non des pénalités de retard | Prélèvement des retenus de garanties ou présence d'une main levée de retenu de garantie | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------|---|-------------------------------|--|---|---|
| | 19/SG/SPRMP/PRMP/ 19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembéréké (Lot2) (AON) | | | | | | |
| 12 | contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR- 19/SG/SPRMP/PRMP/ 19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM BASSON dans la commune de Bembéréké (Lot1) (AON) | 19 515 291 | Absence de l'OS et de PV de réception | Absence de preuve de paiement | Absence de preuve de paiement | Absence de preuve de paiement | Absence de preuve de paiement |
| 13 | contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR- 19/SG/SPRMP/PRMP/ 19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la commune de Bembéréké (Lot3) (AON) | 18 273 491 TTC | Marché exécuté avec un retard de 74 jours | 14967282 TTC | Absence de toutes les preuves de paiement | Absence de toutes les preuves de paiement | Absence de toutes les preuves de paiement |
| 14 | contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF- 19/SG/SPRMP/PRMP/ 19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) (AON) | 20 500 000 TTC | Marché exécuté sans retard | 20 500 000 TTC | Non prélèvement des retenues de garantie | Non prélèvement des retenues de garantie | <p>Paie ment non conforme</p> <p>Non prélèvement des retenues de garantie</p> |
| 15 | contrat : N°53/009/MC-BKE/FADNAF- 19/SG/SPRMP/PRMP/ 19 relatif aux acquisitions de mobiliers 225 tables-bancs, 50 chaissettes, 50 tablettes, 11 bureaux instituteurs et 04 bureaux directeurs au profit des EPP de | 7 829 000 TTC | Délai respecté | 7 829 000 TTC | Néant | Conforme | Paie ment conforme |

| N° | Désignation du marché | Montant contractuel TTC | Marché exécuté avec retard | Montant payé aux titulaire | Prélèvement ou non des pénalités de retard | Prélèvement des retenus de garanties ou présence d'une main levée de retenu de garantie | Appréciation de l'auditeur |
|----|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--|---|----------------------------|
| | SONGOURA, GANDO-BAKA, PABI, KOSSOU et de l'EM SOWAWOLOU(Lot2) (AON | | | | | | |

Commentaire :

Après examen de l'ensemble de ces marchés, les constats ci-après ont été faits.

- Nous n'avons pas eu toutes les preuves de paiement dans six (06) marchés
- Quatre (04) paiements de marchés n'ont pas été faits dans les règles contractuels
- Cinq (05) paiements de marchés audités ont été faits en conformité aux règles contractuelles.

Conclusion : Au regard des observations faites, la mission de revue formule une appréciation insatisfaisante sur le paiement des marchés par l'AC. Pour un taux de non-conformité de 66,66%

5.2.2.5. Adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement

Pour un meilleur respect et efficace des textes en vigueur et des stipulations contractuelles, l'exécution financière des marchés publics doit être en adéquation avec l'exécution physique, conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques (engagement, liquidation, ordonnancement et paiement).

Les diligences mises en œuvre par la mission de revue dans ce cadre, ont permis de relever les points forts ci-après :

✓ Constats positifs :

- les factures ont été émises dans certains marchés conformément aux cahiers de charges par les différents fournisseurs ;
- en général, des chèques ont été émis en règlement des factures ;
- les procès-verbaux de réception de certains marchés cités plus haut, à l'issue de chaque livraison/prestation ont été dûment élaborés et signés par les parties ;

✓ Constats négatifs :

Les marchés suivants ont fait l'objet d'un paiement total après la réception provisoire sans prélèvement de la retenue de garantie ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande comme prévus dans les contrats :

- 1- contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19
24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. **(DRP)**
- 2- contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019
relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE **(DRP)**
- 3- contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du
25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMEBEREKE **(AON)**
- 4- contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du
25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMEBEREKE **(AON)**
- 5- contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du
25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE **(AON)**
- 6- contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux
acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) **(AON)**

Conclusion: Au regard des observations faites, la mission de revue formule une appréciation moyennement satisfaisante sur l'adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement des prestations par l'AC pour un taux de non-conformité de 40%.

➤ **Synthèses des appréciations sur les constats d'exécution**

| CONCLUSIONS | CONTROLES | NOMBRE |
|--------------------------|--|--------|
| Très Satisfaisant | - | 6 |
| Satisfaisant | Réception des marchés. | 2 |
| Moyennement Satisfaisant | Délai d'exécution des marchés ; adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement. | 5 |
| Insatisfaisant | paiement des marchés | 5 |
| Absence de conclusion | - | 4 |

VI. SYNTHESE DES RISQUES

6.1. Analyse des risques

La mission de revue au regard des constats faits, a établi une typologie des principales déviations susceptibles de survenir au cours des différentes étapes de la passation, d'exécution au niveau de l'Autorité Contractante.

A cet effet, nous avons recensé les principaux risques liés aux différents constats observés dans le tableau décrit infra :

Tableau 26 : Analyse des risques liés à la passation

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Critère de gravité du risque 1- Risque mineur 2- Risque modéré 3- Risque majeur | | Responsabilité |
|--|---|---|--|----------------------|--|
| Constitution du répertoire des fournisseurs agréés | Absence de preuve de constitution du répertoire des fournisseurs agréés (paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018) | Manque de traçabilité dans la passation des marchés relevant de la procédure de Demande de Cotation | 3 | Risque majeur | PRMP ; Coordination des marchés ; Directions techniques |
| Qualité des DAC | Insuffisances relevées sur la qualité des DAC | Violation du principe de la transparence des procédures qui conduit à la limitation de la concurrence, contentieux sur la qualité ou les délais de réalisation du marché. | 2 | Risque modéré | PRMP ; Coordination des marchés. |
| Evaluation des offres/propositions | Légèreté et manque d'objectivité dans l'évaluation des offres | Violation du principe de la transparence des procédures et d'égalité de traitement des candidats ouvrant donner lieu à des contentieux contractuels | 2 | Risque modéré | PRMP, COE et CCMP |
| Garantie de soumission | Défaut de restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus. | Non-respect des dispositions du code des marchés publics. En l'absence de restitution de la caution de soumission aux soumissionnaires non retenus (immédiatement après la signature du projet de contrat par l'attributaire), l'autorité contractante pourrait dans certains cas, faire l'objet d'une plainte et devrait donc réparer le préjudice causé au soumissionnaire évincé (la trésorerie de ce dernier étant bloquée sur une durée plus longue que celle requise). | 3 | Risque majeur | PRMP ; Coordination des marchés. |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Critère de gravité du risque 1- Risque mineur 2- Risque modéré 3- Risque majeur | | Responsabilité |
|---|--|---|--|---------------|--|
| Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Non-respect pour certains marchés des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | Violation du principe d'égalité de traitement des candidats ; Désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante. | 2 | Risque modéré | PRMP ; COE ; CCMP ; Autorité appropatrice. |
| Exécution des marchés publics | <ul style="list-style-type: none"> - Retard d'exécution de certains marchés. - Entrée en exécution de certains marchés avant leur enregistrement | Résiliation du marché pour dépassement du plafond des pénalités de retard ou pour cas de force majeure ; non-respect des obligations contractuelles par les deux parties (par exemple, en cas de retard significatif de paiement pouvant causer le retard d'exécution) ; absence ou insuffisance de contrôle de l'exécution du marché ; utilisation en retard des biens ou services objet du marché ; non-paiement des taxes et autres... | 2 | Risque modéré | PRMP ; Direction Administrative et Financière |
| Archivage de la documentation sur les marchés | Qualité de l'archivage moyennement satisfaisante du (il manque au moins une pièce dans 40% des dossiers examinés). | Inexistence d'une banque de données sur les procédures de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics ; mise en cause de la responsabilité de la PRMP voire de l'autorité contractante en cas de litige ou de contrôle ; non-respect de la durée légale de conservation de certaines archives relatives à la commande publique. | 1 | Risque mineur | PRMP ; Archives-PRMP |

Conclusion : Le niveau de risque lié à la passation des marchés publics au niveau de la Commune de Bembèrèkè est modéré.

6.2. Synthèse des recommandations

Face aux différents constats, la mission de revue a formulé des recommandations pour une bonne application des textes régissant les marchés publics en République du Bénin notamment la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin et ses onze décrets d'application.

Ces différentes recommandations sont renseignées suivant chaque constat fait dans le tableau suivant :

Tableau 27 : Principales recommandations

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations |
|----|--|--|---|
| 1 | Constitution du répertoire des fournisseurs agréés | Absence de preuve de constitution du répertoire des fournisseurs agréés (<i>paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018</i>) | Constituer régulièrement le répertoire des fournisseurs agréés. |
| 2 | Qualité des DC | Insuffisances relevées sur la qualité des DAC | Veiller à une bonne élaboration des Dossiers d'appel à concurrence pour une transparence et une clarté des procédures |
| 3 | Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence | Absence de registre de retrait des dossiers pour les DC | Mettre en place un registre de retrait des dossiers quel que soit le type de procédure |
| 4 | Evaluation des offres/propositions | Légèreté et manque d'objectivité dans l'évaluation des offres | Veiller à une évaluation des offres en prenant en compte les critères d'évaluation objectifs préalablement définis dans les DAC. Assurer au maximum la transparence et la clarté dans les processus d'évaluation. |
| 5 | Garantie de soumission | Le défaut de restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus. | Libérer sans délai, la garantie de soumission en cas de rejet de l'offre, après la signature du projet de contrat par l'attributaire. |
| 6 | Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Le non-respect des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | Veiller au respect des dispositions du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations |
|----|--|--|--|
| | | | Procéder de préférence, à l'approbation des marchés (ou à la signature des marchés ne nécessitant pas d'approbation) dans le délai de validité des offres, afin de réduire le risque de désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, ou d'éviter le risque de caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante. Solliciter à titre exceptionnel, des soumissionnaires, quand les conditions l'exigent, la prorogation du délai de validité de leurs offres conformément à la réglementation. |
| 7 | Règlement des marchés publics (pénalités de retard) | Le retard d'exécution des marchés sans application de pénalités de retard. | Sauf pour les cas où le retard d'exécution est imputable à l'autorité contractante pour non-respect des modalités de paiement prévues au contrat ou autre raison valable, veiller à l'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire de marché, en cas de dépassement du délai contractuel d'exécution ; Envisager également la possibilité de résiliation du contrat, lorsque le montant des pénalités atteint la limite fixée dans le contrat. |
| 8 | Archivage de la documentation sur les marchés | Absence des preuves de paiement dans certains dossiers de marchés. | Classer les factures et preuves de paiement dans les dossiers de marchés. |

6.3. Suivi de la mise en œuvre des recommandations des audits antérieurs

La mission de revue n'a pas eu accès au rapport d'audit des marchés des exercices précédents au niveau de l'AC en vue de comparer les indicateurs de performance à ceux déterminés pour l'exercice 2019, objet de la présente revue.

VII. PLAN D'ACTION DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS

Conformément aux termes de référence, la mission de revue a établi ci-dessous un plan d'actions afin d'assurer le suivi de la mise en œuvre des recommandations à travers un chronogramme intégrant des indicateurs de réalisation et les responsabilités.

Tableau 28 : Plan d'action de suivi des recommandations

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|---|---|--|-----------------|---------------|---|-------------------------------------|
| 1 | Constitution du répertoire des fournisseurs agréés | Absence de preuve de constitution du répertoire des fournisseurs agréés (paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018) | Constituer régulièrement le répertoire des fournisseurs agréés. | * | | Répertoire des fournisseurs et prestataires agréés constitué | PRMP |
| 2 | Qualité des DC | Insuffisances relevées sur la qualité des DAC | Veiller à une bonne élaboration des Dossiers d'appel à concurrence pour une transparence et une clarté des procédures | | * | DAC élaboré avec transparence et sans insuffisances | PRMP |
| 3 | Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence | Absence de registre de retrait des dossiers pour les DC | Mettre en place un registre de retrait des dossiers quelque soit le type de procédure | * | | Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence | PRMP |
| 4 | Evaluation des offres/propositions | Légèreté et manque d'objectivité dans l'évaluation des offres | Veiller à une évaluation des offres en prenant en compte les critères d'évaluation objectifs préalablement définis dans les DAC. Assurer au maximum la transparence et la clarté dans les processus d'évaluation | * | | Respects des règles d'évaluation établies dans les DAC - Evaluations faites avec objectivités et sans légèreté | PRMP et CPMP |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|--|---|--|-----------------|---------------|---|--|
| 5 | Garantie de soumission | Non restitution des garanties de soumission aux candidats évincés | Libérer sans délai, la garantie de soumission en cas de rejet de l'offre, après la signature du projet de contrat par l'attributaire. | * | | Preuves de restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés | PRMP |
| 6 | Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Le non-respect des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | Respecter les dispositions du décret n° 2020-600 du 23 décembre 2020 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. Procéder de préférence, à l'approbation des marchés (ou à la signature des marchés ne nécessitant pas d'approbation) dans le délai de validité des offres, afin de réduire le risque de désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, ou d'éviter le risque de caducité de l'offre financière au | * | | Respect des délais par chaque acteur de la chaîne de passation et de contrôle des marchés publics. Pourcentage des marchés approuvés ou signés dans le délai de validité des offres. | PRMP ; COE ; CCMP ; Autorité approbatrice |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|--|--|--|-----------------|---------------|---|--|
| | | | désavantage de l'autorité contractante. Solliciter à titre exceptionnel, des soumissionnaires, quand les conditions l'exigent, la prorogation du délai de validité de leurs offres conformément à la réglementation. | | | | |
| 7 | Règlement des marchés publics (pénalités de retard) | Le retard d'exécution des marchés sans application de pénalités de retard. | <p>Sauf pour les cas où le retard d'exécution est imputable à l'autorité contractante pour non-respect des modalités de paiement prévues au contrat ou autre raison valable, procéder au prélèvement des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire de marché, en cas de dépassement du délai contractuel d'exécution.</p> <p>Envisager également la possibilité de résiliation du contrat, lorsque le</p> | | * | <p>Preuve de prélèvement des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire.</p> <p>Pourcentage des marchés résiliés pour limite ou dépassement du montant des pénalités de retard.</p> | PRMP ; Directeur Administratif et Financier |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|--|--|---|-----------------|---------------|---|-------------------------------------|
| | | | montant des pénalités atteint la limite fixée dans le cahier des clauses administratives générales. | | | | |
| 8 | Archivage de la documentation sur les marchés | Absence d'un système d'archivage numérique et non exhaustivité de l'archivage physique | Finaliser le processus d'archivage des dossiers de PM en cours. | | * | Taux d'exhaustivité des dossiers de marchés ; Dispositif adéquat du système d'archivage physique ; Gestion Électronique des Données (GED) et Système d'Archivage Électronique (SAE) mis en place et utilisés à bon escient. | PRMP ; Archiviste-PRMP |

VIII. EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE

Tableau 29 : Indicateur de performance Général

| N° | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Commentaires |
|----|--|--|--|---------------------------|
| 1 | Exhaustivité des procédures | taux d'exhaustivité le plus élevé | 90% | Satisfaisant |
| | | taux moyen d'exhaustivité | 60% | Moyennement satisfaisante |
| | | taux d'exhaustivité le plus faible | 40% | Moyennement satisfaisante |
| 2 | Organisation et fonctionnement des organes | % de marchés publics conduits par les organes de passation et de contrôle habilités | 100% | Satisfaisant |
| | | % de marchés publics dont la documentation est incomplète. | 60% | Moyennement Satisfaisant |
| 3 | Inscription des procédures au PPMP | % des marchés publics audités et non-inscrits dans les PPMP de l'année de revue | 100% | Satisfaisant |
| 4 | Appel d'offres ouvert | % des marchés publics audités passés par Appel d'Offres Ouvert | 73,33% | Moyennement Satisfaisant |
| 5 | Procédure de gré à gré | % des marchés publics audités passés par la procédure d'entente directe | 00% | Absence de conclusion |
| | | % des marchés publics de gré à gré audités et ayant reçu l'ANO de l'organe compétent | 00% | Absence de conclusion |
| 6 | Procédure d'appel d'offre restreint | % des marchés publics audités passés par la procédure d'appel d'offres restreint (AOR) | 00% | Absence de conclusion |
| | | % des marchés publics audités passés par AOR (respectivement appel d'offres en deux étapes, avec pré qualification ou avec concours) ayant reçu l'autorisation préalable et l'ANO de l'organe de contrôle compétent. | 00% | Absence de conclusion |
| 7 | Procédure Demande de cotation | % des marchés publics audités passés par la procédure de demande de cotation | 13,33% | Insatisfaisant |
| 8 | Procédure de Demande de renseignement et de prix (DRP) | % des marchés publics audités passés par la procédure de la DRP | 13,33% | Insatisfaisant |
| 9 | Procédures relevant du seuil de dispense | % des marchés publics audités par la procédure relevant du seuil de dispense | 00% | Absence de conclusion |
| 10 | Avenant/Nature de marchés/ procédures | % des marchés publics audités (par nature et types de procédures) ayant fait l'objet d'avenants | 00% | Absence de conclusion |
| 11 | | Délai le plus élevé (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation) | AOO : (46) JC ; DRP: JC(42) DC : JC 111 ; | Satisfaisante |

| N° | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Commentaires |
|----|--|--|--|--|
| | Respect des délais Nature de marchés/ procédures | délai le plus faible (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation) | AOO : 45 JC ; DRP : 33JC ; DC : 06JC | Satisfaisante |
| | | délai moyen par type de procédure (durée de passation) | AOO : 66 JC ; DRP : 33C ; DC : 06 JC ; | Satisfaisante |
| 12 | Régularité des procédures | % des marchés publics audités dont les procédures ont été régulièrement conduites (par type et nature) | AOO : 80% ; DRP : 20 % ; AMI+DP :80 % ; DC : 20% ; ED : 00%. | Satisfaisante |
| 14 | Exécution financière des marchés | Pratique des retenues de garantie | Retenues de garantie (5%) prévues pour les marchés assortis d'un délai de garantie. | Des marchés payés sans prélèvement des retenus de garantie (insatisfaisante) |
| | | Modalités de paiement et pièces contractuelles | Présence suffisante des preuves de paiement | Des absences de preuves de paiements ont été observées (insatisfaisante) |
| | | Compétence des acteurs impliqués | | Moyennement Satisfaisante |
| | | Pénalités de retard | Pénalités prévues en cas de retard : 1/2000 ^{ème} (plafonné à un taux variable précisé dans le CCAP) du montant du marché, par jour de retard après mise en demeure préalable. | Moyennement Satisfaisante |

CONCLUSION ET ANNEXE

CONCLUSION

Conformément aux Termes de Références et aux textes juridiques à valeur législative et réglementaires en vigueur et applicables aux différents marchés sous revue au niveau de la **Commune de Bembéréké**, nous avons procédé à la revue des marchés échantillonnés au niveau de l'autorité contractante.

S'inscrivant dans la logique d'assurer le contrôle a posteriori de la régularité des procédures de passation, de l'exécution et du contrôle des marchés passés en 2019 en vue d'identifier les dysfonctionnements ainsi que leurs conséquences et proposer les mesures appropriées pour y remédier, cette revue du système de passation et de contrôle des marchés publics de la **Commune de Bembéréké** indique globalement que des efforts sont consentis par les acteurs du système pour garantir dans la mesure du possible, le respect des principes fondamentaux de la commande publique.

Toutefois, certains indicateurs sont au rouge et méritent une attention particulière : **élaboration des DAC avec des insuffisances, non-respect des critères d'évaluation définis dans les DAC, non restitution des garanties de soumission, non-respect de certaines procédures initialement planifiées.**

Nous nourrissons l'espoir que la prise en compte de nos recommandations permettra d'améliorer le système de passation des marchés de **la Commune de Bembéréké** pour les exercices à venir.

Pour une meilleure gestion des marchés, nous espérons que les recommandations de la mission suite aux observations relevées soient prises en compte dans leur ensemble pour une plus grande performance, efficacité et transparence dans les procédures de passation, exécution, règlement et contrôle des marchés publics au niveau de la **Commune de Bembéréké**.

ANNEXES

1. *Liste des personnes rencontrées*
2. *Liste des marchés audités*
3. *Contre-observations de l'autorité contractante sur l'avant-projet du rapport provisoire*
4. *Fiche de synthèse de chaque marché audité*
5. *Documents transmis sur support USBA au commanditaire (ARMP) à l'appui du rapport d'audit*

1.1. ANNEXES

Annexe 1 : Liste des personnes rencontrées



LISTE DE PRESENCE

Objet : Audit technique indépendant des marchés publics au titre des années 2018 et 2019 :
Démarrage de la Phase de l'audit de conformité.

Autorité contractante : Commune de BEMBEREKE

Date : 08/03/2024

| N° d'ordre | NOM ET PRENOMS | QUALITE | CONTACT/E-MAIL | EMARGEMENT |
|------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------|------------|
| 01 | BETHANZIN Agnès | SE BKE | 95663463 | |
| 02 | SEKOUKAT. Lionel Conrad | MAF / Maire | 96309899 l.conrad@sekoloka.com | |
| 03 | CHABI GARY Meurtiapha | CSF-PRIP | 94753349 meurtiapha@sekoloka.com | |
| 04 | ADAHE-VIGBE Service | A/Auditeur | 96662684 | |
| 05 | GANKOU Axel | Chef d'équipe Audit | 62881485 gankouaxel@sekoloka.com | |
| 06 | BONOU LOND Emma-nuella | A/Auditeur | 61699496 | |
| 07 | AGBANGLA Fabienne | A/Auditeur | 62941242 | |
| 08 | TEFFOW Wilfred | A/Auditeur | 96872763 | |
| 09 | | | | |
| 10 | | | | |





BELMAG Sarl

Siège : Parcelle « k » Lot 210 Godomey-Wiaba (Bénin)
IFU : 3201910540974
RC N° RCCM RB/COT/19 B 23140

Etudes Contrôle des Activités de Génie Civil - Conception et Réalisation des Travaux Publics
Recrutement - Formation - Audits en Passation des Marchés Publics - Audits Techniques - Assistance Technique

LISTE DE PRESENCE

Objet : Séance de restitution dans le cadre de l'audit technique indépendant des marchés publics au titre des années 2018 et 2019 : Phase de l'audit de conformité.

Autorité contractante : Commune de BEMBEREKE

Date : 13/03/2024

| N° d'ordre | NOM ET PRENOMS | QUALITE | CONTACT/E-MAIL | EMARGEMENT |
|------------|------------------------------|-----------------------|----------------|------------|
| 01 | BELHABOU Aguelone | SE | 95663463 | |
| 02 | CHARBI GANI Mustapha | ESP-PRMP | 94753347 | |
| 03 | KOUTOUMA Memounatou | CISA | 64879236 | |
| 04 | TOGNON T. Christian | Col. DST | 97653685 | |
| 05 | GOUNOUMARE Tairon | CSASJS/ DDL P | 97124670 | |
| 06 | KORA Adesza | Membre CCMP | 97877955 | |
| 07 | HOUNAHOU Aymare T. Sedami | PRMP | 61796852 | |
| 08 | AKPOVI Y F. Geny | DST | 97620891 | |
| 09 | GANKOU Amel | chef dequipe Audit | 62881455 | |
| 10 | ADAHE-UGBE Bernice | A/Audit | 96662686 | |

11 TEFROVIRI fusi A/Audit 96872763

agelmab@yahoo.fr
Cel : 95 19 07 57



REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----@-----

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



ARMP AUTORITÉ DE
RÉGULATION DES
MARCHÉS PUBLICS
PRESIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BÉNIN

MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS DE
DIFFERENTES AUTORITES CONTRACTANTES AU TITRE DE LA GESTION
BUDGETAIRE 2019

Mission réalisée par le Cabinet

BELMAG SARL

PROCES-VERBAL DE LA SEANCE DE RESTITUTION DE LA MISSION D'AUDIT

Commanditaire de la mission : Autorité de Régulation des marchés Publics (ARMP)

Référence du contrat de marché :

Consultant : BELMAG SARL

Autorité Contractante Concernée : MAIRIE DE BEMBEREKE

MARS 2024

Scanned with CamScanner

PROCES-VERBAL DE LA SEANCE DE RESTITUTION DE LA MISSION D'AUDIT

MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS DE DIFFERENTES AUTORITES CONTRATANTES AU TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2019.

Commanditaire de la mission : Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP)

Consultant : BELMAG SARL

Autorité Contractante concernée : MAIRIE DE BEMBEREKE

L'an deux mil vingt-quatre et le mercredi treize mars a eu lieu à dans le bureau de la SE, la séance de restitution de la mission d'audit de conformité des marchés publics passés au titre de l'exercice budgétaire 2019 par l'Autorité contractante susmentionnée.

Cette séance de restitution qui est une exigence des Termes de Référence de la mission d'audit commanditée par l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) au consultant indépendant a pour objectif non seulement de partager avec les responsables concernés de l'Autorité Contractante, le point des constats faits au cours de la revue des documents de passation par la mission, mais aussi de recueillir de la part de l'autorité contractante les contres observations.

Il a été constaté par la mission de revue le redéploiement de certains acteurs qui avaient mis en œuvre les différents marchés audités.

Présidée par la Secrétaire Exécutive, la séance a connu la participation des acteurs de la chaine de passation des marchés publics de l'autorité contractante à savoir : la PRMP, Chef secrétariat PRMP, Représentante CCMP et les autres cadres de la chaine de passation de la Mairie de Parakou et l'équipe des auditeurs.

La liste de présence de la séance ainsi que les observations d'ordres générale et spécifique sont jointes au présent procès-verbal.

Démarrée à 16H 50 mn, la séance a pris fin à 17H 33mn Précises.

La PRMP
Aymare T. S. HOUNAHO
ALANET
ADAHE-VIGOR Bernice
TERRA MICHELE
Okt signé
LA SECRETAIRE EXECUTIVE
COMMUNE DE BEMBEREKE
BEHANZIN Aqueline I.
CCMP
Adiza KORA
chef d'équipe audit
GANKOU AUREL S. H.

Scanned with CamScanner

EVALUATION DU DISPOSITIF DE GESTION ET DE SECURISATION DES BIENS ACQUIS

AUTORITE CONTRACTANTE :

| N° | Eléments à vérifier au niveau des acteurs de la chaîne des dépenses publiques | Constats et Commentaires |
|---|---|---|
| Dispositif de gestion des biens acquis | | |
| 1 | Comment assurez-vous la gestion administrative des stocks ? (Tenue des fichiers, magasinage, comptabilité physique, logiciel utilisé, Politique de réapprovisionnement des biens) | - Fiche de stock - Ordre de sortie - Ordre d'entrée - Manuel (pas de logiciel) - Fiche d'expression de besoin |
| 2 | Quelle méthode de gestion de stocks utilisez-vous ? | - Première entrée et dernière sortie |
| 3 | En fonction de la nature et de la sensibilité des biens acquis, quel système de rangement et d'entreposage utilisez-vous ? | - Rangement simple - Rangement par famille - Méthode - Présence d'espaces libres |
| 4 | Comment assurez-vous la traçabilité des biens acquis | - Ordre d'entrée |
| Sécurisation des biens acquis | | |
| 5 | Les biens acquis (meubles et immeubles) sont-ils facilement identifiables après leur affectation aux bénéficiaires ? | - A travers la codification et l'estampillage en fonction du type de budget |
| 6 | Comment assurez-vous la prévention des biens contre le vol, l'usure, l'incendie ou tous autres aléas ? | - Vol (présence de agents de sécurité et gardiens dans les sites administratifs) - Incendie (présence d'extincteurs) |
| 7 | Existe-t-il une ligne budgétaire allouée à l'entretien des biens acquis ? Si non, comment assurez-vous l'entretien de ces biens acquis ? | - Il n'existe pas de ligne budgétaire pour l'entretien des biens acquis sauf : l'entretien des bureaux et du Parc Informatique |
| Appréciation globale | | |

NB : Veuillez joindre les preuves à l'appui de vos affirmations

Nom de l'agent habilité : ZBOURAMA Abdou Diallo

Titre : chef service Comptabilité de Matières

Signature :

Téléphone :

Tel: 96094232



Annexe 2 : Liste des marchés sélectionnés

| N° | Description | DONNEES DE BASES | | | |
|----|--|--------------------------------|---|-----------------------|------------------------------------|
| | | Type de marché (T, F, PI et S) | Mode de Passation de Marchés AON, DRP, DC | Montant f en FCFA TTC | TITULAIRES |
| 1 | Contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. | T | DRP | 29 412 975 | GENIE CONSTRUCTION LE ROCHER (GCR) |
| 2 | Contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE | T | DRP | 17 847 606 | ED WORLD SERVICES |
| 3 | Contrat : N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage | PI | DC | 2 926 400 | HBC |
| 4 | Contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembéréké | T | AON | 55 412 800 | 2KZ |
| 5 | Contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) | T | AON | 100 139 815 | MH NOUR |
| 6 | Contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMBEREKE | T | AON | 22 989 303 | SUBERANA |
| 7 | Contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMBEREKE | T | AON | 19 388 717 | SOCIETE BAHC |
| 8 | Contrat : n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et | T | AON | 23 791 161 | OBINITI & FILS |

| N° | Description | DONNEES DE BASES | | | |
|----|--|--------------------------------|---|-----------------------|-------------------|
| | | Type de marché (T, F, PI et S) | Mode de Passation de Marchés AON, DRP, DC | Montant f en FCFA TTC | TITULAIRES |
| | magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE | | | | |
| 9 | Contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE | T | AON | 23 699 486 | EATS-BENIN |
| 10 | Contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembèrèkè | F | DC | 3 696 700 | CFAO MOTORS |
| 11 | Contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembèrèké (Lot2) | T | AON | 19 820 960 | GB INTER |
| 12 | Contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM BASSON dans la commune de Bembèrèké (Lot1) | T | AON | 19 515 291 | SANOUR |
| 13 | Contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la commune de Bembèrèké (Lot3) | T | AON | 18 273 491 | ETS YALAF |
| 14 | Contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) | F | AON | 20 500 000 | SOCIETE JENCOSMAS |
| 15 | Contrat : N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers 225 tables-bancs, 50 chaissettes, 50 tablettes, 11 bureaux instituteurs et 04 bureaux directeurs au profit des EPP de SONGOURA, GANDO-BAKA, PABI, KOSSOU et de l'EM SOWAWOLOU(Lot2) | F | AON | 7 829 000 | Ets SUBANI |

Annexe 3 : Contre-observations (avis) de l'autorité contractante sur l'avant-projet du rapport provisoire

Suite à la transmission des constats de la mission à l'Autorité Contractante par voie électronique en date du 15/04/2024, et du rapport provisoire nous n'avons pas encore reçu jusqu'à la date d'aujourd'hui de contre observation de leur part.

Transmission de la synthèse des observations de la mission d'audit des marchés publics - ARMP Exercice 2018 et 2019 Bembèrèkè Boîte de réception x



BELMAG SARL

À jaqueline.behanzin, hounahoay, moi, gabin, everest ▾

lun. 15 avr. 16:46

A

MADAME LA SE DE LA COMMUNE DE BEMBEREKE

ATTENTION : PERSONNE RESPONSABLE DES MARCHÉS PUBLICS

Faisant suite à la séance de restitution que nous avons tenue dans vos locaux le mercredi 13 mars 2024 passé, nous avons l'honneur de vous faire parvenir la **synthèse des observations issues des travaux d'audit** commandités par l'ARMP au titre des exercices 2018 et 2019 **pour contre-observations**.

Vos contre-observations doivent parvenir aux Cabinets BELMAG Sarl et EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES dans un délai de soixante-douze (72) heures ouvrables à compter de la transmission du présent mail.

Vous voudriez bien les faire parvenir **par ce même canal avec en copie (CC) tous les destinataires du présent mail.**

30/01/2025 10:44

Gmail - TRANSMISSION DU RAPPORT PROVISOIRE DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITE DES MARCHES PUBLI...



BELMAG SARL <cabinetbelmag@gmail.com>

TRANSMISSION DU RAPPORT PROVISOIRE DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITE DES MARCHES PUBLICS EXERCICES 2019

BELMAG SARL <cabinetbelmag@gmail.com>

22 novembre 2024 à 09:00

À : jaqueline.behanzin@mairie.bj

Cc : hounahoay@yahoo.fr, gabin Gbèmènou <gbemenou2005@yahoo.fr>

A Mme la SE de la Commune de Bembèrèkè

Attention : Personne Responsable des Marchés Publics

Faisant suite à la **mission d'audit des marchés publics commanditée par l'ARMP au titre de l'exercice 2019** et réalisée dans vos locaux, nous avons l'honneur de vous transmettre ci-joint le **rapport provisoire de ladite mission**. Vous voudrez bien nous faire parvenir **vos contre observations** sur ledit rapport **dans un délai de 72heures par ce même canal**.

Recevez nos meilleures salutations.

NB : Veuillez accuser réception du présent mail et répondre à tous les destinataires

 **26 Rapport provisoir 2019 BEMBEREKE 2019 OK.pdf**
3695K

Vous voudriez bien les faire parvenir **par ce même canal avec en copie (CC) tous les destinataires du présent mail.**

Passé ce délai, le Cabinet considérera que vous n'avez pas de contre observations.

Nous vous prions de recevoir, Monsieur le SE, nos salutations distinguées

2 pièces jointes • Analyse effectuée par Gmail ⓘ



↳ Répondre

↩ Répondre à tous

➦ Transférer



Annexe 4 : Fiche de synthèse de chaque marché audité

Suite à la séance de restitution des observations d'ordre général et spécifique en date du 13 mars 2024, la mission de revue a envoyé par mail les conclusions de l'audit de conformité à l'autorité contractante en date du 15 avril 2024.

A ce jour, nous n'avons reçu aucune contre observation de la part de l'AC.

Les conclusions de l'audit de conformité des marchés audités se présentent dans les tableaux suivants par marché comme ci-après :

Synthèse des observations sur les marchés audités au niveau de : LA COMMUNE DE BEMBEREKE

ANNEE : 2019

A- SYNTHESE DES MARCHES AUDITES

Nombre de marchés échantillonnés : 15

Nombre de marchés audités : 15

- **Appel d'Offres Ouvert National** : 11 marchés ont été passés par la procédure d'Appel d'Offres Ouvert National et représente **73,33 %** de la population mère des marchés audités ;
- **Demande de Renseignement et des prix** : 02 marchés ont été passés par la procédure de Demande de Renseignements et de Prix et représente **13,33 %** de la population mère des marchés audités ;
- **Demande de cotation** : 02 marchés ont été passés par la procédure de Demande de Cotation et représente **13,33 %** de la population mère des marchés audités.

B- CONSTATS D'ORDRE GENERAL :

Tableau 30 : Point des observations d'ordre général

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|----------------------------|--|---|--|
| 1 | Vice de procédure pour la passation par procédure de DRP les marchés dont le montant prévisionnel et la procédure de passation planifiée, est l'appel d'offres ouvert national <i>Article 1 et 03 du décret 2018-232 du 13 juin 2018</i> | | |
| 2 | Absence dans les dossiers de l'exigence pour les soumissionnaires de déposer séparément les lots en cas d'allotissement (art 75 alinéa 2 de la 2017-04-du 19 octobre 2017) | | |
| 3 | Contradiction répétée observée sur le délai de validité des offres dans les DRP. Il est parfois demandé tantôt 30 jours ouvrables dans l'avis d'appel à soumission, tantôt 30 jours calendaire au point 14 relatif au délai de validité des offres dans les DRP et 45 jours dans le modèle type de lettre de soumission. | | |
| 4 | Absence de preuve de publication ou d'affichage des avis à l'interne, à la préfecture et à la CCIB pour les procédures de sollicitation de prix <i>(art 13 du décret N°2018-227 du 13 juin 2018)</i> | | |
| 4 | Absence des preuves de publication des PV d'ouvertures des offres (Art 80 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| 5 | Absence des preuves de publication des PV d'attribution provisoires dans certains marchés (Art 88 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| 6 | Absence des preuves de publication des résultats d'attribution définitives dans certains marchés (Art 97 alinéa 4 | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|----------------------------|---|---|--|
| | de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| 8 | <p>Contradiction répétée sur les preuves d'expériences et les capacités financières dans les DAO :</p> <p>Il est souvent mis au point 4 (les exigences en matière de qualification) des avis d'appel d'offres que :</p> <ul style="list-style-type: none"> - les expériences, les preuves de capacités financières font partie des exigences en matière de qualification ; - Au niveau de l'annexe B : liste des pièces à joindre à l'offre, nous lisons que la fourniture des preuves d'expériences et l'attestation d'une banque sont « non éliminatoire ». | | |
| 9 | Absence du registre dépôt des plis | | |
| 10 | Absence de preuve de constitution du répertoire des fournisseurs agréés (paragraphe 2 des dossiers type de Demande de Cotation version juin 2018) | | |
| 11 | Non restitution des garanties de soumissions aux soumissionnaires (article 78 alinéa 4 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| 12 | Absence dans la documentations des PV de réception des prestations et livrables (Art 2 décret N°2018-226 du 13/06/2018) | | |
| 13 | Certains marchés non pas été enregistrés avant leur début d'exécution (96 alinéa 1 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| 14 | Absence des garanties de bonne exécution dans les marchés de travaux (105 et 106 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics). | | |

OBSERVATION D'ORDRE SPECIFIQUE

| Date de la revue : 08/03/2024 | | |
|---|--|---|
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembereke | | |
| Références et objet du contrat : N°53/038/MC-BKE/FADBAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 24/06/2019 Relatif aux travaux de construction d'un bureau d'arrondissement de BEROUAY en toiture légère avec 7 bureaux, 02 toilettes internes, 0,1 Salle de réunion. | | |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 24/06/2019 | | |
| Nature du Marché : Travaux | | |
| Montant du Contrat TTC et HT : FCFA TTC 29 412 975 TTC | | |
| Mode : DRP | | |
| Financement : Absence du contrat dans la documentation | | |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : GENIE CONSTRUCTION LE ROCHER (GCR) Tél : 97 17 38 69 | | |
| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
| <p>Qualité de la planification du marché</p> <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 T_ST_59964 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent le 05/08/2019 ; Cependant <p>Nous avons noté un vice de procédure dont les constats se présentent comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le montant prévisionnel du marché inscrit dans le PPM est : 30 000 000 FCFA - La procédure planifiée est : appel d'offres ouvert national <p>NB : non avons constaté que l'AC a utilisé pour la passation du marché une procédure de Demande de Renseignement et des Prix alors que conformément aux dispositions de l'article 03 du décret 2018-232 du 13 juin 2018 et de l'article 3 du décret 2018-227 du 13 juin 2018 la procédure devrait être un Appel d'offres ouvert national.</p> <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante mais la procédure est non conforme à celle prévue dans la planification.</p> | | |
| <p>Qualité du DAO</p> | <p>La revue de la qualité du DAO appelle les observations ci-après :</p> <p>1- Il a été mis « <i>pièces essentielles à l'attribution</i> » la fourniture de la</p> | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| | <p>fiche technique et de prospectus. Nous ne voyons pas la pertinence de cette exigence puisque'il s'agit d'un marché de travaux et non de fourniture.</p> <p>2- Contradiction observée sur le délai de validité des offres. Il est demandé 30 jours ouvrables dans l'avis d'appel à soumission, 30 jours calendaire au point 14 délai de validité des offres dans la DRP et 45 jours dans le modèle type de lettre de soumission.</p> <p>En conséquence la qualité du DAO est moyennement satisfaisante.</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>Les insuffisances ci-après ont été relevées dans l'avis de la CCMP</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nous notons une contradiction répétée sur la précision donnée par la CCMP sur la procédure dans son avis : il a tantôt mis « appel d'offres ouvert national », tantôt « Demande de Renseignement et des Prix ». - Aucun constat sur ce vice de procédure n'a été fait par l'organe de contrôle. | | |
| Publication du DAO | <p>Nous avons eu les preuves de publication à la préfecture (15/10/2019) et au portail web (15/10/2019). Absence de preuve de publication à l'interne, et à la CCIB</p> <p>Date de publication de Demande de Renseignement et Prix : 15/10/2019 Date limite de dépôt des plis : 29/10/2019 Délai de soumission : 11 JO (satisfaisante)</p> | | |
| Mise en place de la CPMP | Absence d'un acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics. | | |
| Réception des plis | Absence de registre spécial de dépôt des plis. | | |
| Ouverture des plis | Des insuffisances suivantes ont été relevées dans le PV d'ouverture et le rapport d'évaluation | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Dans le PV d'ouverture, il est mis que « qu'un seul soumissionnaire a retiré et déposé son plis », - Dans le rapport d'évaluation, il est mis : « qu'à l'issue de la séance d'ouverture des plis le comité de passation a reçu quatre soumissions relatives au marché ». - Dans le tableau de réception des plis, on voit que c'est 05 soumissionnaires qui ont déposé leurs offres. <p>NB : On note donc une contradiction dans les documents sur le nombre des plis exactement retirés et déposés.</p> | | |
| Publication du PV d'ouverture | <p>Absence de preuve de publication du PV d'ouverture (Art 80 alinéa 4 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB)</p> | | |
| Evaluation des offres | <p>L'insuffisance ci-après a été relevée dans l'évaluation Le soumissionnaire attributaire du marché (GENIE CONSTRUCTION LE ROCHER) n'a clairement pas fourni les spécifications techniques requises pour l'exécution du marché. Aussi la méthodologie proposée par elle n'est pas du tout détaillée dans son offre et n'est pas explicite.</p> | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <p>Le PV d'attribution provisoire des offres est conforme aux exigences réglementaires mais ne fait aucunement mention des insuffisances relevées plus haut.</p> | . | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | <p>Absence du PV de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation</p> | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <p>Absence de preuve de notification des résultats d'attribution provisoire aux soumissionnaires retenus et évincés.</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date limite de dépôt des offres : 26/04/2019 Date d'approbation du marché : 24/06/2019 Délai observé : 42 JC marché approuvé hors délai de validité des offres, mais nous avons eu la preuve de prorogation de la durée de validité des offres. | | |
| Restitution des garanties de soumission | Non restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Nous n'avons eu qu'une lettre de notification d'attribution définitive | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante au regard des dispositions de l'article art 04 chapitre II de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution). | | |
| Publication de l'avis d'attribution définitive | Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Paiement | Décompte 1 (commande 1) <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°870 Facture N° 027/19/ESC-BTP/DG du 12/11/2019 Mandat émis le 12/11/2019 N° du Mandat : 937 Date du mandat : 13/11/2019 Montant : 12 848 430 FCFA N° de Compte objet du virement : 92800393030152 BIBE Décompte 1 (commande 2) <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°869 Facture N° 028/19/ESC-BTP/DG Mandat émis le du 13/11/2019 N° du Mandat : 936 | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|----------------------------|--|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> • Montant : 12 769 252 FCFA • N° de Compte objet du virement : 92800393030152 <p>BIBE TOTAL : 25 617 682 FCFA</p> <p>TOTAL PAIEMENT : Nous n'avons pas eu toutes les preuves de paiement. Seule la preuve de paiement de 25.617.682 FCFA a été mise à notre disposition</p> <p>1- Nous avons noté une absence de la garantie de bonne exécution et d'une main levée de restitution de la garantie telles qu'exigées par les stipulations contractuelles et par les dispositions de l'article 106 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics</p> <p>2- Absence de preuve de prélèvement des retenues de garanties ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande telle qu'exigées par les stipulations contractuelles et par les dispositions de l'article 112 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics.</p> | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | Moyennement satisfaisante (20 pièces trouvées sur les 32) | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--------------------------------------|---|---|
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | - Vice de procédure (AON) et non DRP | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure jugée non conforme. | | |

| |
|---|
| Date de la revue : 11/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune De BEMBEREKE |
| Références et objet du contrat : N°53/002/MC-BKE/FADNAF-KFW-17/SG/SPRMP/PRMP/2019 relatif à la réalisation d'un château d'eau de 10M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE AVEC EXTENSION DU RESEAU D'EAU DANS LES LOCAUX DE L'ARRONDISSEMENT ET DE LA SSALE D'ARCHIVAGE |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 17/06/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 17 847 606 FCFA TTC |
| Mode : DRP |
| Financement : FADeC KFW 2017 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : ED WORLD SERVICES Tél : |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---------------------------------------|---|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <p>1- Planification</p> <p>T_ST_48142 (l'objet du marché est retrouvé dans le PPM de l'année sous revue) Toutefois, nous remarquons que dans le PPM, il est planifié dans un lot de (02) marchés :</p> <p>"Travaux de réalisation de :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Treize (13) forages équipés de pompes à motricité humaine (FPM) dans les localités de Wodora, Sikouro, Gah-Koura (Konou), Pédarou, Gamaré, Gando, Gberou Daba (peulh), Gando Borou (Boka peulh), Konarou peulh et DidiKparou (Kpébéra Gamia) - Lot 1 - Un château d'eau de 10 m3 dans les locaux de la Mairie de Bembéréké avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage (Lot 2). <p>2- Conformité de la procédure avec celle planifiée</p> <p>Les constats ci-après sur la procédure ont été faits :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le montant prévisionnel planifié pour le marché (les | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|----------------------------|---|---|---|
| | <p>deux lots y compris est de (83.000.000)</p> <ul style="list-style-type: none"> - La procédure planifiée pour le marché est l'appel d'offres ouvert national - La procédure utilisée pour la passation est la DRP <p>La mission de revue pense que la procédure utilisée (DRP) pour la passation du marché n'est pas conforme à celle planifiée (Appel d'offres ouvert national).</p> <p>Nous concluons donc sur la base de l'article 27 alinéas 5 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB que la procédure utilisée pour la passation du marché (DRP) est non conforme à celle planifiée (DAO). Nous concluons donc à un vice de procédure.</p> | | |
| Qualité du DAO | <p>Des points de contradictions ont été relevés dans la DRP par la mission de revue.</p> <p>1- Preuve de réalisation du chiffre d'affaires</p> <p>Il est mis au point (e et g) de l'avis que les candidats devront prouver leur chiffre d'affaires sur les trois dernières années (2016, 2017 et 2018). Cependant on voit qu'il est demandé au point 4 (qualification des candidats) que les mêmes candidats devront prouver leur chiffre d'affaires sur les trois dernières années (2015, 2016 et 2017)</p> <p>NB : Nous notons donc une contradiction sur les années exigées en ce qui concerne les chiffres d'affaires qui tantôt sont de (2016, 2017 et 2018) et tantôt de (2015, 2016 et 2017).</p> <p>2- Preuves d'expériences</p> | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|
| <p>Il est mis au point (h) de l'avis que les candidats devront prouver leurs expériences sur les trois dernières années (2016,2017 et 2018). Cependant on voit qu'il est demandé au point 4 (qualification des candidats) que les mêmes candidats devront prouver leur expérience sur les trois dernières années (2015, 2016 et 2017) NB : Nous notons donc une contradiction sur les années exigées en ce qui concerne les années d'expériences similaires qui tantôt sont de (2016, 2017 et 2018) et tantôt de (2015, 2016 et 2017).</p> <p>3- Montant de la capacité financière Il est mis au point (f) de l'avis que les candidats devront prouver avoir accès à des financements à hauteur de 5 millions (5.000.000). Cependant on voit qu'il est demandé au point 4 (qualification des candidats) que les mêmes candidats devront prouver avoir accès à des financements à hauteur d'au moins (03) millions (3.000.000). NB : Nous notons donc une contradiction sur le montant de la capacité financière qui tantôt est de (5.000.000 CFA) et tantôt de (3.000.000 CFA).</p> <p>4- Contradiction observée sur le délai de validité des offres. Il est demandé 30 jours ouvrables dans l'avis d'appel à soumission, 30 jours calendaires au point 14 délai de validité des offres dans la DRP et 45 jours dans le modèle type de lettre de soumission.</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| | Tous ces constats de contradiction faits sur la DRP donnent lieu à une appréciation insatisfaisante de la qualité de la DRP. | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>1- L'organe de contrôle dans son avis a recommandé à la PRMP de corriger les contradictions sur les critères de qualification notamment les états financiers et preuves d'expériences détaillées plus haut à la Section 1 IC 4.41 et 4.4.2, mais la PRMP n'en a pas tenu compte.</p> <p>2- Les contradictions observées sur le montant de la capacité financière n'ont pas été relevées par l'organe de contrôle sur la DRP</p> <p>Au regard des constats faits la mission de revue donne une appréciation moyennement satisfaisante sur l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Nous avons eu les preuves de publication à la préfecture (23/04/2019) et au portail web (23/04/2019). Absence de preuve de publication à l'interne, et à la CCIB</p> <p>Date de publication de Demande de Renseignement et Prix : 23/04/2019 Date limite de dépôt des plis : 06/05/2019 Délai de soumission : 10 JO</p> <p>Date de publication de Demande de Renseignement et Prix (RELANCE : 07/05/2019) Date limite de dépôt des plis : 10/05/2019 Délai de soumission : 03 JO</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| Mise en place de la CPMP | Oui N°53/MC-BKE/SPRMP/SG/19 | | |
| Réception des plis | Absence de registre spécial de dépôt des plis | | |
| Ouverture des plis | La qualité du PV d'ouverture des plis est satisfaisante puisqu'il renseigne toutes les informations nécessaires à l'ouverture des plis. | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve d'affichage du PV d'ouverture des offres | | |
| Evaluation des offres | En l'absence de l'offre du seul soumissionnaire attributaire, nous ne pourrions opiner objectivement sur l'évaluation | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Le PV d'attribution provisoire des offres est conforme aux exigences réglementaires mais ne fait aucunement mention des insuffisances relevées plus haut. | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | PV N°53/002/MC-BKE/FADAF-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP/19 n date du 13/05/2019 Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation est satisfaisant | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | Lettre N°53/004/MC-BKE/SG/SPMP du 15/05/2018 déchargée par tous les soumissionnaires et remplissant toutes les mentions nécessaires. | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence des preuves d'affichage des résultats d'attribution provisoire | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il renseigne les informations nécessaires. Toutefois, nous avons constaté une coquille dans le contrat qui est remarquée par le fait que l'AC ait référencé l'article 15 du contrat (délai de règlement) par l'article 127 du code des marchés publics et délégation de services publics. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | Nous notons que cet article du Code mentionné ne correspond pas aux stipulations contractuelles. | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>1- APPROBATION Date limite de dépôt des offres : 10/05/2019 Date d'approbation du marché : 17/06/2019 Délai observé : 38 Jours marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation de la durée de validité des offres. (30 jrs calendaires art 16 et art 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018)</p> <p>2- ENREGISTREMENT Date d'enregistrement du contrat : 03/07/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 21/06/2019</p> <p>Le marché est entré en exécution (21/06/2019) avant son enregistrement (03/07/2019). (art 96 alinéa 1 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB)</p> | | |
| Restitution des garanties de soumission | Non restitution des garanties de soumission | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | <p>La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution)</p> <p>Au regard des dispositions de l'article art 04 chapitre II de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin est satisfaisante</p> | | |
| Publication des résultats | Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|----------------------------|--|---|---|
| d'attribution définitive | | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <p>N° de l'OS : N°53/037/MC-BKE/SG/ST/SPRMP du 21/06/2019</p> <p>Date de Début : 21/06/2019</p> <p>Date contractuelle de Fin : 21/09/2019</p> <p>Date de réception des prestations : Absence de PV de réception des prestations</p> | | |
| Paielement | <p>1- Paiement</p> <p>Décompte 1</p> <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°12 Facture N° 1 Mandat émis le 11/07/2019 N° du Mandat : 269 Date du mandat : 11/07/2019 Montant : 11 600 943 FCFA N° de Compte objet du virement : 004680470007 <p>Décompte 2</p> <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°15 Facture N° 2 Mandat émis le 28/08/2019 N° du Mandat : 313 Montant : 6 246 663 FCFA N° de Compte objet du virement : 004680470007 <p>TOTAL PAIEMENT : : 17.847.606 FCFA</p> <p>2- Nous avons noté une absence de la garantie de bonne exécution et d'une main levée de restitution de la garantie t'elle qu'exigés par les stipulations contractuelles (8.2) et par les dispositions de l'article 106 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| | 3- Absence de preuve prélevement des retenues de garanties ou de preuve de fourniture par le titulaire de la garantie à première demande t'elle qu'exigés par les stipulations contractuelles et par les dispositions de l'article 112 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics. | | |
| Gestion des plaintes | | | |
| Qualité de l'archivage | Moyennement satisfaisante (24 pièces trouvées sur les 31) | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Non-conformité de la procédure utilisée d'avec celle planifiée - Le marché est entré en exécution (21/06/2019) avant son enregistrement (03/07/2019). (art 96 alinéa 1 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure jugée non conforme. | | |

| |
|---|
| Date de la revue : 11/03/2014 |
| Nom de l'Autorité contractante : COMMUNE DE BEMBEREKE |
| Référence et objet du contrat : N°53/001/MC-BKE/FAD-KFW-18/SG/PRMP/SPRMP-19 relatif au recrutement d'un cabinet pour les études et contrôles pour la réalisation d'un château d'eau de 10 M3 dans les locaux de la mairie de BEMBEREKE avec extension du réseau d'eau dans les locaux de l'arrondissement et de la salle d'archivage. |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 19/03/2019 |
| Nature du Marché : PI |
| Mode de passation : DC |
| Méthode de sélection : |
| Montant du Contrat TTC : 2 926 400 FCFA TTC |
| Financement : FADeC-KFW-2018 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : HBC Tél : 65 73 72 35 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|--|---|
| Qualité de la planification du marché | Le marché est planifié dans le plan de passation de l'année en cours (PI_ST_48163) sans morcellement de commande et avec utilisation de la procédure initiale planifiée. | | |
| Qualité de l'AMI (DC) | Nous avons constaté le non-respect par l'AC de la circulaire N° 2018 03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA DU 15 octobre 2018 qui prohibe le caractère éliminatoire des pièces administratives au niveau de l'évaluation. En effet, la mission a constaté dans la DC qu'il est mis éliminatoire la non fourniture des pièces administratives suivantes « non faillite, impôts, CNSS, RCCM, statut, IFU ». Nous rappelons que la procédure a commencé le 07/03/2019 alors que la circulaire a été prise par l'ARMP le 15/10/2018. <i>La qualité de la DC au regard de ce constat est moyennement satisfaisante.</i> | | |
| PUBLICATION DE L'AMI | Absence de preuve de consultation des prestataires/d'affichage de l'AMI | | |
| Réception des plis | Absence de registre spécial de dépôt des offres - Date de retrait de la lettre de consultation : 07/03/2019 - Date limite de dépôt des propositions : 13/03/2019 - Délai observé : 05 JO | | |
| Ouverture des Manifestations d'Intérêt | - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| | <p>- Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis.</p> <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante</p> | | |
| Evaluation des Manifestations d'Intérêt | <p>La mission a remarqué une certaine légèreté dans l'évaluation technique de l'offre de l'attributaire (HBC ETUDES)</p> <p>Dans sa Méthodologie, l'attributaire a proposé un planning dont le délai de réalisation « quatre 04 mois » n'est pas conforme au délai exigé dans la DC (3 mois plus 15 jours).</p> <p>NB: Contrairement à ces incohérences relevées dans son plan de travail, la mission de revue a constaté que le comité de passation est non seulement resté muet sur ce constat, mais aussi on note que la totalité des points relatifs à ce critère (05 points), lui a été accordée.</p> | | |
| Notifications des résultats d'évaluation de l'AMI (DC) | Nous avons eu les notifications des résultats d'évaluation de l'AMI. Elles donnent lieu a une appréciation satisfaisante. | | |
| Ouverture des propositions financières | <p>Absence d'un PV d'ouverture des offres financières.</p> <p><i>Art 46 de la loi N°2017-04 du 19 octobre 2017</i></p> | | |
| Négociation | Absence de preuve de la tenue d'une séance de négociation | | |
| Respect du délai d'attente avant signature du contrat (5 jrs ouvrables art 20 alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018) | <p>Date de publication du PV d'attribution provisoire : 14/03/2019</p> <p>Date de signature du contrat par l'attributaire : 19/03/2019</p> <p>Délai observé : 03 JO Non-respect par l'AC du délai d'attente avant signature du contrat (5 jrs ouvrables art 20 alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018)</p> | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date limite de dépôt des offres : 13/03/2019</p> <p>Date d'approbation du marché : 19/03/2019</p> <p>Délai observé : 06 JO</p> <p>Marché approuvé dans le délai de validité des offres</p> | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il contient toutes les mentions obligatoires devant y figurer | | |
| Qualité de l'avenant s'il y lieu | Néant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|--|---|
| Exécution du marché | Absence de l'OS | | |
| Paielement | <p>Décompte 1</p> <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°12 Facture N° 068/19/DG/HBC du 05/07/2019 Mandat émis le 11/07/2019 N° du Mandat : 268 Montant : 1902160 FCFA N° de Compte objet du virement : 008739480005 <p>Décompte 2</p> <ul style="list-style-type: none"> N° du bordereau : N°15 Facture N° 069/19/DH/HBC du 20/09/2019 Mandat émis le 27/09/2019 N° du Mandat : 401 Montant : 1024240 FCFA N° de Compte objet du virement : 008739480005 <p>TOTAL : 2926400 TTTTC</p> <p>Satisfaisant</p> | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | Moyennement satisfaisante (17 pièces reçues sur les 25 exigées) | | |
| Existence de violations éventuelles à la réglementation | <ul style="list-style-type: none"> Non-respect par l'AC de la circulaire N° 2018 03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 15 octobre 2018 qui prohibe le caractère éliminatoire des pièces administratives au niveau de l'évaluation. Non-respect du délai d'attente | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure non conforme | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 11/03/2019 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de BEMBEREKE |
| Références et objet du contrat : n°53/169/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de réalisation d'un collecteur de 02 mètres de grande base, de 1,5 mètre de petite base, 500 mètres de long et de 1,50 mètres de hauteur en moyenne, des ouvrages de franchissement et de garde-corps métallique de 500 mètres linéaires dans la ville de Bembéréké |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : FCFA TTC : 55 412 800 FCFA |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : 2KZ, Tel : 97 88 49 98 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; - Référence du marché : T_ST_59963 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019 ; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC (<i>montant planifié correspondant ou dans la fourchette du montant du contrat par exemple</i>) <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi2017</p> | | |
| Qualité du DAO | <p>Les insuffisances ci-après ont été relevées dans le DAC :</p> <p>1- Absence dans les dossiers de l'exigence pour les soumissionnaires de déposer séparément les lots en cas d'allotissement (<i>art 75 alinéa 2 de la 2017-04-du 19 octobre 2017</i>)</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|----------------------------|---|---|---|
| | <p>2- Un constat de contradiction sur les preuves d'expériences et de capacité financière a été observé par la mission de revue :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Au point 4 (les exigences en matière de qualification) de l'avis d'appel d'offres : les expériences et les preuves de capacités financières font partie des exigences en matière de qualification que les candidats doivent fournir ; • Au niveau de l'annexe B : liste des pièces à joindre à l'offre, nous lisons que la fourniture des preuves d'expériences et l'attestation d'une banque sont « non éliminatoire ». <p>NB : nous ne comprenons pas pourquoi ces pièces ont été rendues non éliminatoires dans la liste de pièces à joindre à l'offre si elles font parties des exigences en matière de qualification (preuve d'expérience et capacité financière).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nous avons remarqué qu'aucune preuve justificative de qualification du personnel (CV, diplôme et attestation de bonne fin d'exécution) n'a été demandée aux soumissionnaires. Ce qui ne pourra pas permettre d'apprécier convenablement les qualifications du personnel | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| | En conclusion la qualité du DAO est au regard des observations faites moyennement satisfaisante conformément à l'art 56 de la loi 2017 | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | La CCMP a donné son avis par le PV n° 015/CCMP/CC/Rap/19 du 16/08/2019 Nous notons qu'aucune de ces irrégularités citées plus haut n'ont été relevées par la CCMP L'appréciation de l'avis de l'organe de contrôle est non satisfaisante. | | |
| Publication du DAO | Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP. En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux dispositions de l'article 63 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante | | |
| Réception des plis | Absence du registre de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. Cependant, le PV d'ouverture n'a été signé par le président de la séance bien que ce dernier ait | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--------------------------------------|---|---|---|
| | <p>signé la liste de présence de la séance.</p> <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication du PV d'ouverture | | |
| Evaluation des offres | <p>La mission a relevé quelques irrégularités dans l'évaluation des offres.</p> <p>A. La mission de revue a constaté une violation de principe d'égalité de traitement entre les soumissionnaires (entreprise 2KZ et MOLADJI).</p> <p>Les constats sont les suivants :</p> <p>Chiffres d'affaires moyens</p> <ul style="list-style-type: none"> • Parmi les exigences en matière de qualification listées au point 4 de l'avis d'appel d'offres, nous avons « avoir un minimum de chiffres d'affaires annuel moyen des activités de construction des ouvrages d'assainissement de soixante millions (60 000 000) FCFA pour le (lot2) au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) ; • Au niveau de l'annexe B. liste des pièces à joindre à l'offre, il est demandé « les états financiers (15 premières pages) des trois dernières années présentées par un comptable employé de l'entreprise et certifié par un membre de l'ordre des experts comptables et comptables agréés et portant la mention DGI..... la page de certification du membre de l'OECCA du Bénin et celle portant la mention de la DGI | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|
| <p>doivent être en original ou en copie légalisée ».</p> <p>1. Constats sur l'offre du soumissionnaire entreprise 2KZ (Titulaire du marché)</p> <p>- Nous remarquons dans l'offre du soumissionnaire entreprise 2KZ (Titulaire du marché) :</p> <p>2016 Chiffre d'affaires annuel : 33 728 514 FCFA</p> <p>2017 Chiffre d'affaires : 19 201 778 FCFA</p> <p>2018 Chiffre d'affaires : 46 649 705 FCFA</p> <p>- Au niveau du tableau récap des Chiffres d'affaires inséré dans son offre, le soumissionnaire a mis comme chiffre d'affaires de « 2018 » « 206 246 086 FCFA » ce qui lui donne un chiffre d'affaires moyen de « 86 392 126 FCFA ».</p> <p>- Il s'agit donc d'une fausse mention du chiffre d'affaires puisque celui de 2018 tel que vu sur l'état financier validé est en réalité « 46 649 705 FCFA » et non « 206 246 086 FCFA ».</p> <p>- Détermination par la mission de revue du Chiffre d'affaires moyen du titulaire du marché :</p> <p>1- Chiffre d'affaires 2016 : 33 728 514 FCFA</p> <p>2- Chiffre d'affaires 2017 : 19 201 778 FCFA</p> <p>3- Chiffre d'affaires 2018 : 46 649 705 FCFA</p> | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|
| <p>Chiffre d'affaires moyen : 33 193 332,3 FCFA Le chiffre d'affaires moyen du soumissionnaire attributaire est donc de 33 193 332,3 FCFA alors qu'un chiffre d'affaires moyen de 60 000 000 FACFA a été demandé mais ce dernier a été déclaré attributaire du marché.</p> <p>Conclusions : aucun des deux soumissionnaires (entreprise 2KZ et MOLADJI) n'a le chiffre d'affaires moyen demandé dans le DAC mais la commission a jugé utile de relever juste la non-conformité du Ets MOLADJI comme motif d'élimination en omettant la non-conformité de l'offre du titulaire pour ce critère.</p> <p>II. Personnel Personnel demandé au point 4 (Personnel exigé dans les critères de qualifications figurant l'annexe A du DAO) :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un (01) conducteur des travaux (BAC+3) • Un (02) chef chantier ; (BAC+3) <p>NB : On voit donc une contradiction entre le nombre en chiffre et en lettre</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cinq (05) chefs maçons ; • Cinq (05) chefs Menuisiers • Cinq (05) chefs ferrailleur ; • Un (01) magasinier <p>1. Constats sur l'offre du soumissionnaire entreprise 2KZ (Titulaire du marché) Le soumissionnaire a proposé le personnel suivant :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Un ingénieur des travaux (BAC+4) ; | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Deux chefs chantier (BAC+3); - Un chef maçon ; - Un chef menuisier ; et - Un chef ferrailleur <p>Contrairement à ce qui est demandé, la mission de revue relève que le personnel proposé par ce soumissionnaire (attributaire du marché) n'est pas intégralement conforme aux exigences du DAO. Cinq (05) (chefs maçons, chefs menuisiers et ferrailleurs) ont été demandés, mais il n'a fourni qu'un nombre de chaque personnel. Aussi, il n'a pas fourni le magasinier comme exigé dans le DAO).</p> <p>Conclusions : aucun des deux soumissionnaires (entreprise 2KZ et MOLADJI) n'est dans la conformité du DAO pour le critère du personnel exigé. Mais la commission a jugé utile de relever juste la non-conformité du Ets MOLADJI comme motif d'élimination en omettant la non-conformité de l'offre du titulaire pour ce critère ce qui frise un certain favoritisme.</p> <p>III. Matériel</p> <p>Il a été demandé au point 5. (Matériels exigés dans les critères de qualifications figurant l'annexe A du DAO) que :</p> <p>« Le candidat devra disposer en propre ou en location et en bon état de marché, au moins les matériels indiqués dans le tableau ci-dessus. Le candidat doit justifier le matériel en propre par des preuves de propriété (Photocopie légalisée par le tribunal de la carte grise pour le</p> | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|
| <p>camion benne, camion-citerne et le tracteur agricole) et toute autre preuve et papier d'achat pour le reste » ; et en cas de location du matériel fournir l'engagement formel du loueur appuyé des preuves de propriété de ce dernier ».</p> <p>1. Constats sur l'offre du soumissionnaire entreprise 2KZ (Titulaire du marché)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le soumissionnaire n'a pas fourni les justificatifs du camion-citerne ; - Pour le camion benne, il a fourni une attestation de location, et une carte grise non légalisée comme demandée dans le DAC <p>Conclusion : aucun des deux soumissionnaires (entreprise 2KZ et MOLADJI) n'est dans la conformité du DAO pour le critère exigé parce qu'ils ont tous omis les justificatifs de possession ou de location des matériels proposés. Mais la commission a jugé utile de relever juste la non-conformité du Ets MOLADJI comme motif d'élimination en omettant la non-conformité de l'offre du titulaire pour ce critère ce qui frise un certain favoritisme.</p> <p>IV. Constats sur le rapport d'évaluation</p> <p>Nous lisons sur le rapport d'évaluation que l'offre du soumissionnaire MOLADJI est « non conforme pour l'essentiel (motifs de son élimination) pour des raisons suivantes » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Manque de personnel - Manque de matériels ; | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Absence d'expérience en matière de travaux similaires et - Insuffisance de chiffre d'affaires <p>Cependant, le titulaire aussi n'a ni proposé un personnel suffisant, ni les justificatifs de tout son matériel, et ne dispose pas du chiffre d'affaires demandé mais son offre n'a pas été jugée non conforme et il a été déclaré attributaire du marché.</p> <p><u>Conclusion de la mission de revue</u> : De tels constats pourraient conduire la mission de revue à formuler des présomptions de favoritisme ou de violation du principe d'égalité de traitement des soumissionnaires dans l'attribution du marché au soumissionnaire « 2KZ ».</p> <p>B. Au niveau du tableau de vérification de la qualification des soumissionnaires nous relevons certaines coquilles :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dans le tableau, il a été mis (C) pour tous les critères et « conforme » au niveau de tous les soumissionnaires, alors qu'ils ne remplissent pas tous les critères ; - Nous lisons dans le tableau N°11 du rapport d'évaluation comme personnel : Un chef chantier alors que deux chefs chantiers ont été demandés dans le DAC, trois chefs maçons alors que cinq chefs maçons ont été demandés dans le dossier, un chef | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| | <p>charpentier alors que cinq chef menuisier ont été demandés dans le DAC.</p> <p>Le personnel énuméré dans le tableau n'est pas conforme au personnel demandé dans le DAC.</p> <p>En conséquence, la qualité du rapport d'évaluation au regard des dispositions de l'article art 91 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et de l'art 10 point d du décret n°2018-230 du 13 juin 2018) est insatisfaisante.</p> | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <p>Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoire (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. - Il a été affiché dans les mêmes canaux que celui de la publication de l'avis d'appel à candidature. <p>En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 de la loi n° 2017-04 du 19/10/2017 est satisfaisante.</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | <p>La CCMP a donné son avis par le PV n° 021/CCMP/CC/Rap. /19 du 26/09/2019</p> <p>Notons qu'aucune de ces irrégularités citées plus haut n'ont été relevées par la CCMP</p> <p>L'appréciation de l'avis de l'organe de contrôle est non satisfaisante</p> | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Les notifications ont été faites par les lettres N°35/135, 136, 137/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 01/10/2019; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|--|---|
| | <p>- Présence des mentions obligatoire dans les lettres de notification;</p> <p>Cependant, nous relevons un non-respect du délai de notification des résultats après l'obtention de l'avis de la CCMP.</p> <p>En conséquence, la qualité de la notification est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | <p>La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV n° 029/CCMP/CC/Rap. /19 du 02/10/2019</p> <p>Cependant il est impossible à la mission d'apprécier la qualité de l'avis de la CCMP sur le contrat sans le contrat</p> | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Absence du contrat | | |
| Qualité du contrat | Absence du contrat | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|----------------------------|---|---|---|
| Exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Absence du PV de réception provisoire - Absence du PV de réception définitive | | |
| Paie ment | <ul style="list-style-type: none"> • Décompte n°1 Facture n° 0019/DG/2KZ/12/2019 du 11/12/2019 Mandat de paiement N° 540 du 16/12/2019 Montant : 35 427 479 FCFA • Décompte n°2 Facture n°002/DG/2KZ/04/2020 Mandat de paiement n° 158 du 20/04/2019 Montant : 7 661 401 FCFA • Décompte n°3 Facture n° 003/DG/2KZ/05/2020 Mandat de paiement n° 203 du 22/05/2020 Montant : 7 603 920 FCFA Montant total payé : 50 692 800 FCFA La mission n'a reçu que les preuves de paiements de 50 692 800 FCFA Impossible d'apprécier si les paiements ont été effectués en respect des modalités de paiements prévus au contrat sans le contrat. | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | <p>La mission a reçu 15 pièces sur les 32 attendues. (Défaillance de l'archivage)</p> <p>La mission a constaté l'absence des pièces suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fiche de retrait du DAO; - Preuves de publication du PV d'ouverture des offres; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Preuve de publication du PV d'attribution provisoire; - contrat - Preuve de notification du marché signé et approuvé au titulaire - Preuve de publication de l'attribution définitive du marché - Actes de garanties et actes de levée de garanties (le cas échéant); - Demande de réception - Invitations à la séance de réception - PV de réception / Bordereau de livraison; - Certaines preuves de paiements | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - DAO élaboré avec quelques insuffisances; - Absence du registre de l'ARMP; - Présence d'irrégularités dans l'évaluation des offres | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure entachée d'irrégularités donc jugée non conforme | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 08/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembèrèkè |
| Références et objet du contrat : n°53/019/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 07/11/2019 relatif aux travaux de reprofilage lourd de 1,025 kilomètres avec réalisation de caniveau à ciel ouvert et des ouvrages de franchissement dans la ville de GAMIA (LOT 1) |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 07/11/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 100 139 815 FCFA TTC |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : MH NOUR, Tel : 94 61 35 13 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---------------------------------------|--|--|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; - Référence du marché : T_ST_59963 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019 ; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC (<i>montant planifié correspondant ou dans la fourchette du montant du contrat par exemple</i>) <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi2017</p> | | |
| Qualité du DAO | <p>Les insuffisances ci-après ont été relevées dans le DAC :</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'avis du DAO ne précise pas que les offres doivent être déposés par lot ; - Un constat de contradiction sur les preuves d'expériences et de capacité financière a été observé par la mission de revue : <ul style="list-style-type: none"> • Au point 4 (les exigences en matière de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| | <p>qualification) de l'avis d'appel d'offres : les expériences, les preuves de capacités financières font partir des exigences en matière de qualification ;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Au niveau de l'annexe B : liste des pièces à joindre à l'offre, nous lisons que la fourniture des preuves d'expériences et l'attestation d'une banque sont « non éliminatoire ». <p>NB : nous ne comprenons pas pourquoi ces pièces ont été rendues non éliminatoires dans la liste de pièces à joindre à l'offre si elles font parties des exigences en matière de qualification (preuve d'expérience et capacité financière).</p> <p>- Nous avons remarqué qu'aucune preuve justificative de qualification du personnel (CV, diplôme et attestation de bonne fin d'exécution) n'a été demandée aux soumissionnaires. Ce qui ne pourra pas permettre d'apprécier convenablement les qualifications du personnel</p> <p>En conclusion la qualité du DAO est au regard des observations faites moyennement satisfaisante conformément à l'art 56 de la loi 2017</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>La CCMP a donné son avis par le PV n° 015/CCMP/CC/Rap/19 du 16/08/2019</p> <p>Nous notons qu'aucune de ces irrégularités citées plus haut n'ont été relevées par la CCMP</p> <p>L'appréciation de l'avis de l'organe de contrôle est non satisfaisante.</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|-------------------------------|---|---|---|
| Publication du DAO | Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP. En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux dispositions de l'article 63 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante | | |
| Réception des plis | Absence du registre de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. Cependant, le PV d'ouverture n'a été signé par le président de la séance bien que ce dernier ait signé la liste de présence de la séance. En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication du PV d'ouverture | | |
| Evaluation des offres | La mission a relevé quelques observations dans l'évaluation des offres | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Rapport d'évaluation non signé par les membres de la CPMP ; - Le soumissionnaire ETS MH NOUR (titulaire du marché) n'a fourni aucune pièce permettant de justifier les expériences surtout les expériences spécifiques de trois de son personnel (<i>le chef maçon, le chef menuisier et le chef ferrailleur</i>). En effet il n'a fourni que les diplômes de ces derniers ; - Le soumissionnaire ETS MH NOUR (titulaire du marché) a proposé parmi la liste des matériels un « moteur vibreur » alors qu'il a été demandé dans le dossier d'appel d'offres un « moteur vibreur + aiguille » - Le soumissionnaire ETS MH NOUR (titulaire du marché), n'a pas fourni le papier d'achat ou de location du « moteur vibreur + aiguille » comme demandé dans le DAO <p>La qualité du rapport d'évaluation au regard des constats fait est moyennement satisfaisante.</p> | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Oui. Il existe un PV d'attribution provisoire, bien élaboré | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | <p>CCMP a donné son avis par le PV n° 021/CCMP/CC/Rap. /19 du 26/09/2019</p> <p>Remarquons que ces observations citées plus haut n'ont été relevées par la CCMP</p> <p>L'appréciation de l'avis de l'organe de contrôle est non satisfaisante.</p> | |
| Notifications d'attribution et de non | - Les notifications ont été faites par les lettres N°35/132, 133, | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|--|---|
| attribution provisoire du marché | <p>134/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 01/10/2019;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Présence des mentions obligatoires dans les lettres de notification; <p>Cependant, nous relevons un non-respect du délai de notification des résultats après l'obtention de l'avis de la CCMP.</p> <p>En conséquence, la qualité de la notification est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | <p>La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV n° 029/CCMP/CC/Rap. /19 du 02/10/2019</p> <p>L'appréciation de l'avis de la CCMP sur le projet de contrat est satisfaisante</p> | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date limite de dépôt des offres : 23/09/2023</p> <p>Date d'approbation du marché : 07/11/2019</p> <p>Délai observé : 45 JC</p> <p>Date d'enregistrement du contrat : 19/11/2019</p> <p>Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 25/01/2020</p> <p>Le marché a été approuvé dans le délai de validité des offres et enregistré avant son début d'exécution. L'appréciation de l'approbation et l'enregistrement du contrat est alors satisfaisante</p> | | |
| Qualité du contrat | <ul style="list-style-type: none"> - Acte d'engagement non datée et signée ; - La déclaration de l'autorité contractante n'a pas été signée <p>Au regard des constats faits, la qualité du contrat est jugée moyennement satisfaisante</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|--|---|
| Restitution des garanties de soumission | Non restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication de l'avis d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Absence de la garantie de bonne exécution ou la main levée de restitution de la garantie de bonne exécution - Absence du PV de réception provisoire - Absence du PV de réception définitive | | |
| Paiement | <ul style="list-style-type: none"> • Décompte n°1 Facture n° 001/DG/MH/NOUR/12/2019 Mandat de paiement N° 52 du 25/02/2020 Montant : 50 069 908 FCFA • Décompte n°2 Facture n°002/DG/MH/NOUR/04/2019 Mandat de paiement n° 159 du 20/04/2019 Montant : 25 060 240 FCFA • Décompte n°3 Facture n° 003/DG/MH NOUR/05/2020 Mandat de paiement n° 204 du 22/05/2020 Montant : 15 078 787 FCFA <p>Montant total payé : 90 208 935 FCFA</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|-----------------------------------|--|--|---|
| | <p>La mission n'a reçu que les preuves de paiements de 90 208 935 FCFA qui est inférieur au montant total du marché</p> <p>Retenues de garantie non appliquées. Nous observons un non-respect des dispositions de l'article 9 du contrat « une partie de chaque paiement sera retenue par l'autorité contractante au titre de « retenue de garantie » ; elle sera à 5% du montant du marché »</p> | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | <p>La mission a reçu 16 pièces sur les 25 attendues.</p> <p>La mission a constaté l'absence des pièces suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fiche de retrait du DAO; - Preuves de publication du PV d'ouverture des offres; - Preuve de publication du PV d'attribution provisoire; - Preuve de notification du marché signé et approuvé au titulaire - Preuve de publication de l'attribution définitive du marché - Actes de garanties et actes de levée de garanties (le cas échéant); - Demande de réception - Invitations à la séance de réception - PV de réception / Bordereau de livraison; - Certaines preuves de paiements | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure jugée non conforme | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 11/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembèrèkè |
| Références et objet du contrat : n°53/004/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à GANDO-BAKA dans la commune de BEMEBEREKE |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 22 989 303 FCFA TTC |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : SUBERANA, |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; Référence du marché : T_ST_48138 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi2017</p> | | |
| Qualité du DAO | Absence du DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>La CCMP a donné son avis par le PV N° 002/CCMP/CC/Rap/19 du 05/04/2019</p> <p>La mission ne peut apprécier l'avis de la CCMP sur le DAO sans le DAO</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP.</p> <p>En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | dispositions de l'article 63 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | <p>La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP</p> <p>En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante</p> | | |
| Réception des plis | Absence du registre de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | <p>L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC</p> <ul style="list-style-type: none"> - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. Cependant, le PV d'ouverture n'a pas été signé par le représentant de la CCMP : alors que ce dernier a signé la liste de présence de la séance <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication du PV d'ouverture | | |
| Evaluation des offres | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | La CCMP a donné son avis par le PV n° 005/CCMP/CC/Rap/19 du 12/06/2019 L'avis de la CCMP sur les résultats de l'évaluation ne peut pas être apprécié par la mission sans le DAC | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Les notifications ont été faites par les lettres N° 53/014, 015, 016, 017 du 14/06/2021; - Présence des mentions obligatoire dans les lettres de notification; En conséquence, la qualité de la notification est satisfaisante | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV N° 008/CCMP-MC/BKE/CC/Rap./19 L'appréciation du de la qualité du PV de la CCMP sur le projet de contrat est satisfaisante | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date limite de dépôt des offres : 20/05/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Délai observé : 66 JC</p> <p>Date d'enregistrement du contrat : 27/09/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019</p> <p>Le marché est mis en exécution (26/08/2019) avant son enregistrement (27/09/2019) (non satisfaisant)</p> | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est jugée satisfaisante conformément aux dispositions de l'Art 99 de la loi | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuves de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | Absence de la garantie de bonne exécution ou la main levée de restitution de la garantie de bonne exécution ; Date de fin marquée sur l'OS de démarrage :25/12/2019 Date de réception : 12/03/2019 . | | |
| Paielement | Facture : n°008/SUB/2019 du 12/09/2019 Mandat n° 402 du 27/09/2019 Montant : 13 793 582 FCFA Facture : 009/SUB/DG/DT/2020 du 13/03/2020 Mandat : 112 du 18/03/2020 Montant : 4 597 861 FCFA La mission n'a eu que les preuves de paiements de 18 391 443 FCFA | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | 20 pièces reçues sur les 32 attendues | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure jugée conforme | | |

| |
|---|
| Date de la revue : 11/03D/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembèrèkè |
| Références et objet du contrat : n°53/006/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SOWAWOLOU LOT4 dans la commune de BEMEBEREKE |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 19 388 717 FCFA TTC |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : SOCIETE BAHC, Tel : 96 08 28 60 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; - Référence du marché : T_ST_48138 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019 ; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi 2017</p> | | |
| Qualité du DAO | Absence du DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>La CCMP a donné son avis par le PV N° 002/CCMP/CC/Rap/19 du 05/04/2019</p> <p>La mission ne peut apprécier l'avis de la CCMP sur le DAO sans le DAO</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP.</p> <p>En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| | dispositions de l'article 63 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | <p>La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP</p> <p>En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante</p> | | |
| Réception des plis | Absence du registre de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | <p>L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC</p> <ul style="list-style-type: none"> - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. <p>Cependant, le PV d'ouverture n'a pas été signé par le représentant de la CCMP alors que ce dernier a signé la liste de présence de la séance</p> <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication du PV d'ouverture | | |
| Evaluation des offres | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les | La CCMP a donné son avis par le PV n° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| résultats de l'évaluation | 005/CCMP/CC/Rap/19 du 12/06/2019 L'avis de la CCMP sur les résultats de l'évaluation ne peut pas être apprécié par la mission sans le DAC | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Les notifications ont été faites par les lettres déchargées par les soumissionnaires; - Présence des mentions obligatoire dans les lettres de notification; En conséquence, la qualité de la notification est satisfaisante | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV N° 008/CCMP- MC/BKE/CC/Rap./ 19 L'appréciation du de la qualité du PV de la CCMP sur le projet de contrat est satisfaisante | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date limite de dépôt des offres : 20/05/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Délai observé : 66 JC</p> <p>Date d'enregistrement du contrat : 03/09/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019</p> <p>Le marché est mis en exécution (26/08/2019) avant son enregistrement (03/09/2019) (non satisfaisant)</p> | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est jugée satisfaisante conformément aux dispositions de l'Art 99 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuves de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - La réception a été faite dans le délai contractuel; - Présence d'un PV de réception signé; En conclusion, l'appréciation de la réception est satisfaisante | | |
| Paieement | Facture : n°14/BAHC/09/19 du 23/09/2019 Mandat n° 392 du 23/09/2019 Montant : 12 662 738 FCFA Facture : n°18/BAHC/12/19 du 16/12/2019 Mandat : 548 du 17/12/2019 Montant : 6 725 979 FCFA <ul style="list-style-type: none"> - La mission a relevé un non prélèvement de la retenue de garantie - La mission n'a reçu que les preuves de paiement de 19 388 717 FCFA | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Appréciation globale du processus | Absence de conclusion pour défaut de document pertinent | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 11/03D/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembèrèkè |
| Références et objet du contrat : n°53/003/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de deux (01) classes avec bureau et magasin à SONGOURA LOT1 dans la commune de BEMEBEREKE |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 23 791 161 FCFA TTC |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : OBINITI & FILS |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; - Référence du marché : T_ST_48138 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019 ; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi 2017</p> | | |
| Qualité du DAO | Absence du DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>La CCMP a donné son avis par le PV N° 002/CCMP/CC/Rap/19 du 05/04/2019</p> <p>La mission ne peut apprécier l'avis de la CCMP sur le DAO sans le DAO</p> | | |
| Publication du DAO | Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux dispositions de l'article 63 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante | | |
| Réception des plis | Absence du registre de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. Cependant, le PV d'ouverture n'a pas été signé par le représentant de la CCMP alors que ce dernier a signé la liste de présence de la séance En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication du PV d'ouverture | | |
| Evaluation des offres | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | La CCMP a donné son avis par le PV n° 005/CCMP/CC/Rap/19 du 12/06/2019 L'avis de la CCMP sur les résultats de l'évaluation ne peut pas être apprécié par la mission sans le DAC | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Les notifications ont été faites par les lettres déchargées par les soumissionnaires; - Présence des mentions obligatoire dans les lettres de notification; En conséquence, la qualité de la notification est satisfaisante | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV N° 008/CCMP-MC/BKE/CC/Rap./19 L'appréciation du de la qualité du PV de la CCMP sur le projet de contrat est satisfaisante | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date limite de dépôt des offres : 20/05/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Délai observé : 66 JC</p> <p>Date d'enregistrement du contrat : 16/09/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019</p> <p>Le marché est mis en exécution (26/08/2019) avant son</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--|--|---|--|
| | enregistrement (16/09/2019) (non satisfaisant) | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est jugée satisfaisante conformément aux dispositions de l'Art 99 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuves de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - La réception a été faite dans le délai contractuel; - Présence d'un PV de réception signé; En conclusion, l'appréciation de la réception est satisfaisante | | |
| Paieement | Facture : n°013 du 24/09/2019 Mandat : 394 du 25/09/2019 Montant : 10 534 646 FCFA Facture : n°015 du 17/12/2019 Mandat n° 549 du 17/12/2019 Montant : 3 330 763 FCFA <ul style="list-style-type: none"> - La mission a relevé un non prélèvement de la retenue de garantie - La mission n'a reçu que les preuves de paiement de 13 865 409 FCFA | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre- observations de l'audité |
|--|---------------------------------|--|---|
| Appréciation globale du processus | Procédure jugée non conforme | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 08/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Commune de Bembèrèkè |
| Références et objet du contrat : n°53/005/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 du 25/07/2019 relatif aux travaux de construction d'un module de trois (03) classes avec bureau et magasin à PABI lot 3 dans la commune de BEMEBEREKE |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 23 699 486 FCFA TTC |
| Mode : Appel d'offres ouvert |
| Financement : FADEC NON AFFECTE 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : EATS-BENIN, Tel : |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année 2019 ; Référence du marché : T_ST_48138 - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019 ; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>En conclusion la qualité de la planification est satisfaisante conformément à l'art23 de la loi2017</p> | | |
| Qualité du DAO | Absence du DAC | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>La CCMP a donné son avis par le PV N° 002/CCMP/CC/Rap/19 du 05/04/2019</p> <p>La mission ne peut apprécier l'avis de la CCMP sur le DAO sans le DAO</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Le DAO a été publié sur le journal national et sur le SIGMAP.</p> <p>En conséquence, l'appréciation de la publication du DAC est satisfaisante conformément aux dispositions de l'article 63 de la</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| | loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Mise en place de la CPMP | La commission de passation des marchés publics a été mise en place par la personne habilitée et on note un respect de la composition des membres de la CPMP En conclusion, l'appréciation de la qualité de la mise en place de la CPMP est satisfaisante | | |
| Réception des plis | Absence du registre de dépôt des plis de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. Cependant, le PV d'ouverture n'a pas été signé par le représentant de la CCMP alors que ce dernier a signé la liste de présence de la séance En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est moyennement satisfaisante | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuves de publication de l'avis d'appel à concurrence et du PV d'ouverture des offres | | |
| Evaluation des offres | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Il n'est pas possible à la mission d'apprécier objectivement la qualité du rapport d'évaluation des offres sans le DAC | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | La CCMP a donné son avis par le PV PV n° 005/CCMP/CC/Rap/19 du 12/06/2019 L'avis de la CCMP sur les résultats de l'évaluation ne peut pas être apprécié par la mission sans le DAC | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Les notifications ont été faites par les lettres déchargées par les soumissionnaires; - Présence des mentions obligatoire dans les lettres de notification; En conséquence, la qualité de la notification est satisfaisante | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuves de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | La CCMP a donné son avis sur le projet de contrat par le PV N° 008/CCMP-MC/BKE/CC/Rap./19 L'appréciation du de la qualité du PV de la CCMP sur le projet de contrat est satisfaisante | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date limite de dépôt des offres : 20/05/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Délai observé : 66 JC Date d'enregistrement du contrat : 30/08/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019 Le marché est mis en exécution (26/08/2019) avant son enregistrement (30/08/2019) (non satisfaisant) | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est jugée satisfaisante conformément aux dispositions de l'Art 99 de la loi | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|--|
| | n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuves de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la notification du marché approuvé au titulaire | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution) | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuves de publication de l'avis d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - La réception a été faite dans le délai contractuel; - Présence d'un PV de réception signé; En conclusion, l'appréciation de la réception est satisfaisante | | |
| Paieement | Facture : n°01/EPP-PABI/2019 du 12/09/2019 Mandat n° 386 du 17/09/2019 Montant : 15 404 666 FCFA Facture : n°02/EPP-PABI/2019 Mandat n° 547 du 17/12/2019 Montant : 8 294 820 La mission a relevé un non prélèvement de la retenue de garantie | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure non conforme | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 08/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : COMMUNE DE BEMBEREKE |
| Références et objet du contrat : N°53/018/MC-BKE/FPR/SG/SPRMP/PRMP/19 du 27/11/2019 relatif à l'acquisition de cinq (05) motos homme au profit des chefs services de la mairie de Bembereke |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 27/11/2019 |
| Nature du Marché : FOURNITURES |
| Montant du Contrat TTC et HT : 3 696 700 TTC |
| Mode : AON |
| Financement : FONDS PROPRES 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : CFAO MOTORS, TEL : 21 98 16 01, 97 62 32 93 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--|---|---|--|
| Qualité de la planification du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 (F_ST_48181). - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi conforme au montant du marché et respecté ; - Absence de morcellement de commandes dans le PPM ; - Bonne expression du besoin de l'AC <p>Toutefois, nous remarquons que dans le PPM il a été planifié dans un lot de trois lots.</p> <p>"Acquisition de :</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Trois cent (300) tables bancs, de 50 chaissettes, de 50 tablettes, de 2 bureaux instituteurs et 01 bureau directeur au profit des EPP de Timbouré, Guéré, Kokabo, Gbéroudaba et de l'EM de Dèrou (Lot 1) ;</i> - <i>Cinq (05) motos de type homme au profit des chefs de service de la Mairie (Lot 2) ;</i> - <i>Equipeement et installation de dix (10) interphones au profit des bureaux de la Mairie (Lot 3)."</i> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| | <p>Le montant prévisionnel étant 12 400 000, la procédure normale est la « Demande de renseignements et de prix ».</p> <p>Cependant, ce lot a été retiré du lot total de marché planifié et a été passé par la procédure de « demande de cotation »</p> <p>En conclusion la qualité de la planification est non satisfaisante conformément à l'art23 de la loi2017</p> | | |
| Qualité du dossier de demande de cotation (Art 56 et 58 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB) | <p>Le DAC comporte les stipulations ou mentions obligatoires devant figurer sur le DAC conformément aux dispositions de l'article (Art 56 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB).</p> <p>Cependant, Il a été demandé une capacité financière dans l'avis public à candidature de marchés publics mais aucune précision n'a été faite sur le montant de cette capacité financière.</p> <p>Toute fois les constats ci-après ont été faits :</p> <ul style="list-style-type: none"> - nous avons noté une absence du délai de validité de l'offre dans l'avis; - nous avons noté que l'AC à rendu non éliminatoire les « fiches techniques » et le « prospectus » qui devraient être éliminatoire - L'avis de la DC ne mentionne pas le délai d'exécution <p>La qualité du DAC est moyennement satisfaisante au regard des appréciations faites plus haut.</p> | | |
| Consultation des prestataires ou | Absence des preuves de publication de la DC comme mentionnée dans le PV d'ouverture | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| publication de la DC | | | |
| Réception des plis | Absence du registre spécial de l'ARMP | ??? | |
| Ouverture des plis | <p>L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC</p> <p>On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé et renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante</p> | | |
| Evaluation des offres | <p>L'offre du titulaire (CFAO MOTORS) a été signée par monsieur Patrick I. AJAVON pour ordre et en absence d'une habilitation de signature.</p> <p>Le rapport d'évaluation est resté muet sur ce constat</p> <p>En conséquence, la qualité du rapport d'évaluation conformément aux dispositions de l'article art 91 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et de l'art 10 point d du décret n°2018-230 du 13 juin 2018) est moyennement satisfaisante</p> | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <ul style="list-style-type: none"> - Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ; - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| | d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | Absence de preuves de notification des résultats d'attribution provisoire aux soumissionnaires | | |
| Qualité du contrat | Le contrat présente toutes les mentions obligatoires prévues par l'art 99 du CMP de 2017. En conséquence, la qualité du contrat est jugée satisfaisante. | | |
| Signature et approbation du marché | Date limite de dépôt des offres : 08/08/2019 Date d'approbation du marché : 27/11/2019 Délai observé : 111 JC Délai réglementaire : 301 JC En conséquence, le marché est approuvé hors délai de validité des offres. L'approbation du marché est non satisfaisant suivant les dispositions des l'articles 16 et art 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de la preuve de notification du marché approuvé | | |
| Enregistrement du marché | Date d'enregistrement du contrat : 05/12/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : absence de l'ordre de service de démarrage | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | Absence de l'OS | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|--|---|--|
| Réception | <p>La réception des fournitures s'est faite en conformité avec les stipulations contractuelles.</p> <ul style="list-style-type: none"> - On note l'existence d'un PV de réception; - La réception a été faite dans le délai d'exécution contractuel; - Le PV de réception a été signé par tous les membres présents. <p>En conséquence, la qualité du PV de réception est jugée satisfaisante.</p> | | |
| Paielement | Le paiement de la totalité du montant du marché a été fait en respect des stipulations contractuels | | |
| Qualité de l'archivage | <p>La qualité de l'archivage est moyennement satisfaisante.</p> <p>Nous avons reçu 20 pièces sur 25 attendues</p> | | |
| Existence de fractionnement ou de collusion | Néant | | |
| Existence de violations éventuelles à la réglementation | Non-respect par l'AC de la procédure initiale de planification du marché | | |
| Gestion des plaintes | Absence de plaintes | | |
| Appréciation globale du processus | Procédure non conforme pour non-respect de la procédure initiale de planification | | |

| |
|--|
| Date de la revue : 11/03/2024 |
| Nom de l'Autorité contractante : Mairie de la commune de Bembéréké |
| Références et objet du contrat : N°53/012/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l'EM KPEREGOUROU dans la commune de Bembéréké (Lot2) |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 07/11/2019 |
| Nature du Marché : Travaux |
| Montant du Contrat TTC et HT : 19 820 960 TTC ET 16 797 424 HT |
| Mode : AOO |
| Financement : FONDS PROPRES 2019 |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : GB INTER, TEL 95 62 00 38/97 08 32 74 |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| Qualité de la planification du marché | <p>Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 (T_ST_59956).</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi est conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>La planification est jugée satisfaisante</p> | | |
| Qualité du DAO | <p>Le DAC comporte les stipulations ou mentions obligatoires devant figurer sur le DAC conformément aux dispositions de l'article (Art 56 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB).</p> <p>La qualité du DAC est satisfaisante au regard des appréciations faites plus haut.</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | <p>PV N° 013/CCMP/CC/Rap/19 du 05/08/2019, l'avis de la CCMP sur le projet de DAO est jugé conforme</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Date de publication de l'avis: 22/08/2019</p> <p>Date limite de dépôt des plis : 23/09/2019</p> <p>Délai de soumission : 30 JOURS CALENDAIRES</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | L'avis d'appel d'offres a été publié dans le journal « le matinal n°5647 » et le SIGMAP du 23/08/2019 | | |
| Mise en place de la CPMP | L'acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics a été signé par le Président de la commission de passation des marchés publics. | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante | | |
| Qualité du PV d'ouverture des offres | Conforme | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve de publication | | |
| Evaluation des offres | - L'Evaluation faite conformément aux critères édictés dans le DAC - Le Délai est respecté conformément à l'art 82 de la loi 2017 En conclusion l'évaluation des offres est jugée satisfaisante | | |
| Qualité du rapport d'évaluation | Le rapport retrace la chronologie de l'évaluation des offres conformément aux critères DAC (art 82 de loi N°2017 ; Elle est jugée satisfaisante | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ; - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 du | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | CMP de 2017 et celui 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | L'avis de la Cellule de contrôle sur les résultats de l'évaluation est conforme car il retrace de façon objective, toutes les observations sur le DAC. | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <p>Les notifications d'attribution et de non attribution provisoire, renseignent les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elles comportent les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. - Les preuves de décharges desdites notifications ont été mises à notre disposition. <p>En conséquence, la qualité des Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 1 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat est satisfaisant | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | <p>Date de signature par l'attributaire : 16/10/2019</p> <p>Date de signature par la PRMP : 17/10/2019</p> <p>Date d'approbation du marché : 07/11/2019</p> <p>Date d'enregistrement du contrat : 19/11/2019</p> <p>Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 15/11/2019</p> <p>Le marché est mis en exécution avant son enregistrement.</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il contient toutes les mentions obligatoires devant figurer. | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | N°53/160/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 11/11/2019 La mission a constaté que la notification du marché approuvé est faite par l'AC à l'attributaire. L'appréciation est donc satisfaisante | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | N° de l'OS : N°53/12/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 12/11/2019 Date de Début : 15/11/2019 Date de Fin : 15/02/2020 Durée d'exécution ou délai de livraison : 3 MOIS | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuve de publication des résultats d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | Le marché est mis en exécution avant son enregistrement | | |
| Paiement | <ul style="list-style-type: none"> Facture N°001/EM-KPEREGOUROU/19/GB-INTER du 29/11/2019 Montant : 14 865 720 TTC Mandat : N°526 du 02/12/2019 Montant : 14 865 720 TTC Facture N°002/EM-KPEREGOUROU/19/GB-INTER du 30/03/2019 Mandat : N°126 du 31/03/2020 Montant : 4 955 240 TTC Montant total des paiements : 19 820 960 TTC (satisfaisant) | | |
| Gestion des plaintes | | | |
| Qualité de l'archivage | SATISFAISANTE (20 SUR 32) | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> - Le marché est mis en exécution avant son enregistrement ; • Nous avons noté une absence de respect de certaines | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|-----------------------------------|---|---|--|
| | <p>stipulations contractuelles capitales :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nous notons une absence de de la garantie de bonne fin exécution et d'une main levée de restitution-t-elle qu'exigés par les stipulations contractuelles et par les dispositions de l'article 106 de loi N°2017. - Nous remarquons un paiement de la totalité du montant contractuelle (19 820 960 TTC) à l'attribution GB-INTER (titulaire du présent marché) sans aucune preuve de prélèvement de la retenue de garantie ou preuve de fourniture d'une première garantie en remplacement de celle-ci, tel qu'exigé par les l'article 9 (retenue de garantie) et l'article 15 (délai de garantie) du présent contrat. | | |
| Appréciation globale du processus | Conforme | | |

| | | | |
|---|---|---|--|
| Date de la revue : 11/03/2024 | | | |
| Nom de l’Autorité contractante : Mairie de la commune de Bembéréké | | | |
| Références et objet du contrat : N°53/011/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d’un module de deux(02) classes avec bureau et magasin et équipement à l’EM BASSON dans la commune de Bembéréké (Lot1) | | | |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 07/11/2019 | | | |
| Nature du Marché : Travaux | | | |
| Montant du Contrat TTC et HT : 19 515 291 TTC ET 16 538 461 HT HT | | | |
| Mode : AOO | | | |
| Financement : FONDS PROPRES 2019 | | | |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : SANOUR, TEL 95 00 38 00/97 13 23 86 | | | |
| Observations de l’auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l’auditeur sur les contre-observations de l’audité |
| Qualité de la planification du marché | Marché inscrit au PPM de l’année de passation 2019 (T_ST_59956). - PPM approuvé par l’organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi est conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l’AC <i>La planification est jugée satisfaisante.</i> | | |
| Qualité du DAO | Le DAC comporte les stipulations ou mentions obligatoires devant figurer sur le DAC conformément aux dispositions de l’article (Art 56 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB). La qualité du DAC est satisfaisante au regard des appréciations faites plus haut. | | |
| Avis de l’organe de contrôle sur le DAO | PV N° 013/CCMP/CC/Rap/19 du 05/08/2019, l’avis de la CCMP sur le projet de DAO est jugé conforme | | |
| Publication du DAO | Date de publication de l’avis : 22/08/2019 Date limite de dépôt des plis : 23/09/2019 | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--------------------------------------|---|---|---|
| | <p>Délai de soumission : 30 JOURS CALENDAIRES</p> <p>L'avis d'appel d'offres a été publié dans le journal « le matinal n°5647 » et le SIGMAP du 23/08/2019</p> <p>La publication est respectée</p> | | |
| Mise en place de la CPMP | L'acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics a été signé par le Président de la commission de passation des marchés publics. | | |
| Réception des plis | Absence de registre de dépôt des offres | | |
| Ouverture des plis | <p>L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC</p> <ul style="list-style-type: none"> - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante</p> | | |
| Qualité du PV d'ouverture des offres | Satisfaisante | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve de publication du PV d'ouverture | ??? | |
| Evaluation des offres | <ul style="list-style-type: none"> - L'Evaluation faite conformément aux critères édictés dans le DAC - Le Délai est respecté conformément à l'art 82 de la loi 2017 <p>En conclusion l'évaluation des offres est jugée satisfaisante.</p> | | |
| Qualité du rapport d'évaluation | <p>Le rapport retrace la chronologie de l'évaluation des offres conformément aux critères DAC (art 82 de loi N°2017 ;</p> <p>Elle est jugée satisfaisante</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| Qualité du PV d'attribution provisoire | Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ; - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | L'avis de la Cellule de contrôle sur les résultats de l'évaluation est conforme car il retrace de façon objective, toutes les observations sur le DAC. | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | Nous n'avons eu que la notification d'attribution provisoire du titulaire, les notifications de non attributions ne sont pas dans le dossier du marché. | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat est satisfaisant | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date de signature par l'attributaire : 16/10/2019 Date de signature par la PRMP : 17/10/2019 Date d'approbation du marché : 07/11/2019 Date d'enregistrement du contrat : 19/11/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 15/11/2019 Le marché est mis en exécution avant son enregistrement | | |
| Qualité du contrat | | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|--|
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | Absence de preuve de notification du marché approuvé. | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | Absence de l'OS dans le dossier du marché ; | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuve de publication des résultats d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | Le marché est mis en exécution avant son enregistrement | | |
| Paiement | Absence des preuves de paiement au titulaire | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | Défaillante (15 sur 32) | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | | | |
| Appréciation globale du processus | Non Conforme | | |

| Date de la revue : 11/03/2024 | | | |
|--|--|---|--|
| Nom de l'Autorité contractante : Mairie de la commune de Bembéréké | | | |
| Références et objet du contrat : N°53/013/MC-BKE/FPR-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux travaux de construction d'un module de deux(02) classes avec bureau et magasin à l'EM DEROU dans la commune de Bembéréké (Lot3) | | | |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 07/11/2019 | | | |
| Nature du Marché : Travaux | | | |
| Montant du Contrat TTC et HT : 18 273 491 TTC ET 15 486 009 HT | | | |
| Mode : AOO | | | |
| Financement : FONDS PROPRES 2019 | | | |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : ETS YALAF, TEL 95 60 81 90/97 77 98 01 | | | |
| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
| Qualité de la planification du marché | <p>Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 (T_ST_59956).</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi est conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p>La planification est jugée satisfaisante</p> | | |
| Qualité du DAO | <p>Le DAC comporte les stipulations ou mentions obligatoires devant figurer sur le DAC conformément aux dispositions de l'article (Art 56 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant CMP en RB).</p> <p>La qualité du DAC est satisfaisante au regard des appréciations faites plus haut.</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur le DAO | PV N° 013/CCMP/CC/Rap/19 du 05/08/2019, l'avis de la CCMP sur le projet de DAO est jugé conforme | | |
| Publication du DAO | Date de publication de l'avis: 22/08/2019 | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--------------------------------------|---|---|--|
| | Date limite de dépôt des plis : 23/09/2019 Délai de soumission : 30 JOURS CALENDAIRES L'avis d'appel d'offres a été publié dans le journal « le matinal n°5647 » et le SIGMAP du 23/08/2019 | | |
| Mise en place de la CPMP | L'acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics a été signé par le Président de la commission de passation des marchés publics. | | |
| Réception des plis | Absence de registre de dépôt des offres de l'ARMP | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante | | |
| Qualité du PV d'ouverture des offres | Satisfaisante | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve de Publication du PV d'ouverture des offres | | |
| Evaluation des offres | - L'Evaluation faite conformément aux critères édictés dans le DAC | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Le Délai est respecté conformément à l'art 82 de la loi 2017 <p>En conclusion l'évaluation des offres est jugée satisfaisante.</p> | | |
| Qualité du rapport d'évaluation | <p>Le rapport retrace la chronologie de l'évaluation des offres conformément aux critères DAC (art 82 de loi N°2017 ;</p> <p>Elle est jugée satisfaisante</p> | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <p>Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. <p>En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | <p>L'avis de la Cellule de contrôle sur les résultats de l'évaluation est conforme car il retrace de façon objective, toutes les observations sur le DAC.</p> | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <p>Les notifications d'attribution et de non attribution provisoire, renseignent les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elles comportent les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. - Les preuves de décharges desdites notifications ont été mises à notre disposition. <p>En conséquence, la qualité des Notifications d'attribution et de</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| | non attribution provisoire du marché au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 1 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante | | |
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat est satisfaisant | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date d'enregistrement du contrat : 28/11/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 15/11/2019 Le marché est mis en exécution avant son enregistrement | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il contient toutes les mentions obligatoires devant figurer. | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties d'offres | | |
| Notification du marché approuvé | N°53/161/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 11/11/2019 ; La mission a constaté que la notification du marché approuvé est faite par l'AC à l'attributaire. L'appréciation est donc satisfaisante | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | N° de l'OS : N°53/168/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 12/11/2019 Date de Début : 15/11/2019 Date de Fin : 15/02/2020 Durée d'exécution ou délai de livraison : 3 MOIS. | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuve Publication de l'avis d'attribution définitive | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | <p>Le marché a été mis en exécution avant son enregistrement.</p> <ul style="list-style-type: none"> Date de fin marquée sur l'OS de démarrage : 15/02/2020 <p>Date de transmission de la demande de réception à la PRMP : 29/04/2020</p> <p>Le marché a été exécuté avec un retard de 74 jours sans aucune preuve d'application de la pénalité de retard telle que stipulé à l'article 15 du présent contrat.</p> | | |
| Paie ment | <ul style="list-style-type: none"> Facture N°009/DG-E/SE-YALAF/2019 du 11/12/2019 <p>Montant : 8 588 541 TTC</p> <p>Mandat : N°542 du 16/12/2019</p> <p>Montant : 8 588 541 TTC</p> <ul style="list-style-type: none"> Facture N°001/DG-E/SE-YALAF/2019 du 27/01/2020 <p>Mandat : N°25 du 04/02/2020</p> <p>Montant : 6 378 741 TTC</p> <p>Montant total : 14967282 TTC</p> | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | Moyennement satisfaisante (21 sur 32) | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> Le marché a été mis en exécution avant son enregistrement ; Le marché a été exécuté avec un retard de 74 jours sans aucune d'application de la pénalité de retard tel que stipulé à l'article 15 du présent contrat; | | |
| Exhaustive de la procédure | Conforme | | |
| Appréciation globale du processus | Conforme | | |

| Date de la revue : 08/03/2024 | | | |
|---|--|---|---|
| Nom de l'Autorité contractante : Mairie de Bembéréké | | | |
| Références et objet du contrat : N°53/008/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers de bureau (armoire de rangement, fauteuils de bureau, tables importées, chaises visiteurs) au profit des bureaux d'arrondissement, du Maire, du SP et de la salle d'archivage et de documentation (Lot 1) | | | |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 | | | |
| Nature du Marché : Fourniture | | | |
| Montant du Contrat TTC et HT : 20 500 000 TTC | | | |
| Mode : AOO | | | |
| Financement : FADeC NON AFFECTE 2019 | | | |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : SOCIETE JENCOSMAS, | | | |
| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
| Qualité de la planification du marché | <p>Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 (F_ST_48190).</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi est conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC. <p><i>La planification est jugée satisfaisante</i></p> | | |
| Qualité du DAO | <p>La mission de revue à relever les insuffisances ci-après :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nous avons remarqué une contradiction dans le DAO lorsque l'AC met dans l'avis d'appel d'offres « disposer des états financiers des trois dernières années (2016,2017 et 2018) et dans les DPAO, disposer des états financiers des trois dernières années (2015, 2016,2017) » • Le DAO n'a pas exigé que les offres soient présentées par lot par les soumissionnaires ; • Nous notons une contradiction dans le DAO | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|
| | <p>en ce qui concerne la portée de l'exigence des preuves expérience. Dans les IC 5.3 P 36 du DAO, il est mis « le candidat doit prouver, documentation à l'appui qu'il satisfait aux exigences de capacité technique ci-après : disposer d'au moins trois (03) marchés similaires et de même complexité exécuté par le candidat au cours des trois dernières années » et au niveau de l'annexe A. liste des pièces à joindre à l'offre, il est mis également au point 8 que « la liste des prestations similaires déjà exécuté d'années d'expérience) (pièce non éliminatoire) » ce qui peut porter préjudice à l'évaluation.</p> | |
| <p>Avis de l'organe de contrôle sur le DAO</p> | <p>Les insuffisances ci-après ont été relevées du PV de la CCMP sur le projet de DAO :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Au niveau du troisième point des observations, la cellule fait mention des lots3, 4 et 5 alors que le DAO est seulement en deux lots. - « elles fait aussi des recommandations sur des (IC 1.1 page 41, IC 22.2 (b) page 44, IC 20.1 page 44, IC 26.1 page 45..... Page 110 supprimer et revoir la ligne CCAG 8.1) » qui ne correspondent pas aux pages où se trouvent ces IC 1.1 page 35, IC22.2(b) page 38, IC 20.1 Page 38, CCAG 8.1 Page 94 dans le DAO du présent marché. <p>Même dans le PPM, il est mis Lot 1 et Lot 2. L'autorité contractante est invitée à clarifier ces points</p> | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--------------------------------------|---|---|--|
| | d'incohérence du PV de la CCMP et celui du DAO. Ni la CCMP, ni CPMP n'a relevé ces contradictions constatées dans le DAC. | | |
| Publication du DAO | Date de publication de l'avis: 23/04/2019 Date limite de dépôt des plis : 22/05/2019 Délai de soumission : 30 JOURS CALENDAIRES Le Matinal et SIGMAP du 23/04/2019 Le délai de la publication est respecté | | |
| Mise en place de la CPMP | BE : N°53/011/MC-BKE/SG/PRMP du 16/05/2019 L'acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics a été signé par le Président de la commission de passation des marchés publics. | | |
| Ouverture des plis | L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les informations nécessaires à l'ouverture des plis. En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante | | |
| Qualité du PV des offres | Conforme | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve de publication du PV d'ouverture des offres | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|---|
| Evaluation des offres | En absence de l'offre de l'attributaire, nous ne saurions se prononcer sur l'objectivité de l'évaluation | | |
| Qualité du rapport d'évaluation | En absence de l'offre de l'attributaire, nous ne saurions nous prononcer sur la qualité du rapport d'évaluation | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <p>Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. <p>En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | L'avis de la Cellule de contrôle sur les résultats de l'évaluation est conforme car il retrace de façon objective, toutes les observations sur le DAC. | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <p>Les notifications d'attribution et de non attribution provisoire, renseignent les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elles comportent les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. - Les preuves de décharges desdites notifications ont été mises à notre disposition. <p>En conséquence, la qualité des Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 1 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--|---|---|--|
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat est satisfaisant | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date de signature par l'attributaire : 05/07/2019 Date de signature par la PRMP : 11/07/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Date d'enregistrement du contrat : 19/08/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019 Conforme | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il contient toutes les mentions obligatoires devant figurer. | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties d'offres | | |
| Notification du marché approuvé | N°53/077/MC-BKE/SG/ST/PRMP du 22/08/2019 La mission a constaté que la notification du marché approuvé est faite par l'AC à l'attributaire. L'appréciation est donc satisfaisante | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | N° de l'OS : °53/084/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 23/08/2019 Date de Début : 26/08/2019 Date de Fin : 26/10/2019 Durée d'exécution ou délai de livraison : 2 MOIS La qualité de l'OS est satisfaisante. Il renseigne les informations nécessaires (date de début d'exécution, durée d'exécution, le montant d'attribution). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuve de publication des résultats d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |
| Exécution du marché | La totalité du montant du marché a été payé au prestataire(JENCOSMAS) et sans aucun prélèvement de la retenue de garantie ou preuve de la constitutions d'une garantie à la première demande ou une main de levée de la garantie de soumission. | | |
| Paieement | <ul style="list-style-type: none"> Facture N°01/2019 du 19/09/2019 Montant : 20 500 000 TTC Mandat de payement : N° 388 du 19/09/2019 Montant : 20 500 000 TTC Montant total : 20 500 000 TTC | | |
| Gestion des plaintes | Date réception du recours : 18/06/2019 Date de réponse : 20/06/2019 Motifs avancés par le requérant dans le recours : <ul style="list-style-type: none"> - Absence de camionnette ; - Absence des attestations de bonne fin d'exécution ; - Absence de la méthodologie ; Motif avancé par l'autorité contractante : <ul style="list-style-type: none"> - Non-fourniture d'une preuve de possession ou location du matériel ; - Les attestations de bonne fin d'exécution fournirent ne correspondent pas aux exigences du DAO ; - L'absence de la méthodologie n'entraîne pas l'élimination de l'offre mais essentielle pour l'attribution. Décision de l'ARMP le cas échéant Demande à la PRMP de reprendre l'évaluation des offres ; | | |
| Qualité de l'archivage | DEFAILLANTE (16 sur 32) | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|--------------------------------------|----------------------|--|---|
| Appréciation globale du processus | Moyennement conforme | | |

Fiche de synthèse Appel d'Offres Ouvert

| Date de la revue : 08/03/2024 | | | |
|---|--|--|--|
| Nom de l'Autorité contractante : Mairie de Bembéréké | | | |
| Références et objet du contrat : N°53/009/MC-BKE/FADNAF-19/SG/SPRMP/PRMP/19 relatif aux acquisitions de mobiliers 225 tables-bancs, 50 chaissettes, 50 tablettes, 11 bureaux instituteurs et 04 bureaux directeurs au profit des EPP de SONGOURA, GANDO-BAKA, PABI, KOSSOU et de l'EM SOWAWOLOU(Lot2) | | | |
| Date de signature du Contrat (Approbation) : 25/07/2019 | | | |
| Nature du Marché : Fourniture | | | |
| Montant du Contrat TTC et HT : 7 829 000 TTC | | | |
| Mode : AOO | | | |
| Financement : FADeC NON AFFECTE 2019 | | | |
| Nom et Adresse du Titulaire du Marché : Ets SUBANI, tel 94 48 02 89/64 78 06 44 | | | |
| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
| Qualité de la planification du marché | <p>Marché inscrit au PPM de l'année de passation 2019 (F_ST_48190).</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPM approuvé par l'organe de contrôle compétent et publié le 05-08-2019; - Mode de passation choisi est conforme au montant du marché et respecté - Absence de morcellement de commandes dans le PPM. - Bonne expression du besoin de l'AC <p><i>La planification est jugée satisfaisante</i></p> | | |
| Qualité du DAO | <p>La mission de revue à relever les insuffisances ci-après :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nous avons remarqué une contradiction dans le DAO lorsque l'AC met dans l'avis d'appel d'offres « disposer des états financiers des trois dernières années (2016,2017 et 2018) et dans les DPAO, disposer des états financiers des trois | | |

| Observations de l'auditeur | Contre-observations de la structure audité | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|--|---|
| <p>dernières années (2015, 2016,2017) »</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le DAO n'a pas exigé que les offres soient présentées par lot par les soumissionnaires ; • Nous notons une contradiction dans le DAO en ce qui concerne la portée de l'exigence des preuves expérience. Dans les IC 5.3 P 36 du DAO, il est mis « le candidat doit prouver, documentation à l'appui qu'il satisfait aux exigences de capacité technique ci-après : disposer d'au moins trois (03) marchés similaires et de même complexité exécuté par le candidat au cours des trois dernières années » et au niveau de l'annexe A. liste des pièces à joindre à l'offre, il est mis également au point 8 que « la liste des prestations similaires déjà exécuté d'années d'expérience) (pièce non éliminatoire) » ce qui peut porter préjudice à l'évaluation. | | |
| <p>Avis de l'organe de contrôle sur le DAO</p> | <p>Les insuffisances ci-après ont été relevées du PV de la CCMP sur le projet de DAO :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Au niveau du troisième point des observations, la cellule fait mention des lots3, 4 et 5 alors que le DAO est seulement en deux lots. - « elles fait aussi des recommandations sur des (IC 1.1 page 41, IC 22.2 (b) page 44, IC 20.1 page 44, IC 26.1 page 45..... Page 110 supprimer et revoir la ligne CCAG 8.1) » qui ne | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---------------------------------|---|---|---|
| | <p>correspondent pas aux pages où se trouvent ces IC 1.1 page 35, IC22.2(b) page 38, IC 20.1 Page 38, CCAG 8.1 Page 94 dans le DAO du présent marché.</p> <p>Même dans le PPM, il est mis Lot 1 et Lot 2, nous invitons l'autorité contractante à clarifier ces points d'incohérence du PV de la CCMP et celui du DAO.</p> <p>Ni la CCMP, ni CPMP n'a relevé ces contradictions constatées dans le DAC.</p> | | |
| Publication du DAO | <p>Date de publication de l'avis: 23/04/2019</p> <p>Date limite de dépôt des plis : 22/05/2019</p> <p>Délai de soumission : 30 JOURS CALENDAIRES</p> <p>Le Matinal et SIGMAP du 23/04/2019</p> <p>Le délai de la publication est respecté</p> | | |
| Mise en place de la CPMP | <p>BE : N°53/011/MC-BKE/SG/PRMP du 16/05/2019</p> <p>L'acte administratif de mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics a été signé par le Président de la commission de passation des marchés publics.</p> | | |
| Ouverture des plis | <p>L'ouverture des plis s'est faite en conformité avec les dates, lieu et heures d'ouverture prévue dans le DAC</p> <ul style="list-style-type: none"> - On note l'existence d'une fiche d'ouverture des plis - Le PV d'ouverture est daté et signé par tous les participants - Le PV d'ouverture est paraphé renseigne les | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--------------------------------------|--|---|---|
| | <p>informations nécessaires à l'ouverture des plis.</p> <p>Toutefois, dans le PV d'ouverture des offres, il est mis fournir pour attestation fiscale et CNSS de Ets SUBANI, alors que ces pièces ne se retrouvent nulle part dans son offre.</p> <p>En conséquence, la qualité du PV d'ouverture au regard des dispositions de l'article art 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 est satisfaisante</p> | | |
| Qualité du PV d'ouverture des offres | Conforme | | |
| Publication du PV d'ouverture | Absence de preuve de publication du PV d'ouverture des offres | | |
| Evaluation des offres | <p>Légèreté dans l'évaluation</p> <p>Nous notons une légèreté dans l'évaluation, dans la section B(DAPO) du DAC, il est mis au niveau de l'IC 5.3 à la P.36 que « le candidat doit prouver, documentation à l'appui qu'il satisfait aux exigences de capacité technique ci-après : disposer d'au moins trois (03) marchés similaires et de même complexité exécuté par le candidat au cours des trois dernières années... »</p> <p>l'attributaire (SUBANI) a fourni trois attestations de bonne fin exécution dont une attestation datant de 2015 pour un marché exécuté en 2014.</p> <p>Ce qui devrait l'exclure lors de l'évaluation car il s'agit d'un marché de 2019 qui doit prendre en compte les preuves de 2018, 2017 et 2016.</p> | | |
| Qualité du rapport d'évaluation | Le rapport retrace la chronologie de l'évaluation des offres conformément aux critères DAC (art 82 de loi N°2017 ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|--|---|---|
| | Légèreté dans l'évaluation, non-satisfaisante | | |
| Qualité du PV d'attribution provisoire | <p>Le PV d'attribution provisoire renseigne les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - il a été paraphé par les évaluateurs - Il comporte les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. <p>En conséquence, la qualité du PV d'attribution au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 3 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |
| Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation | Le contrôle est resté muet sur cet état d'évaluation des offres conduite par la CPMP. | | |
| Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché | <p>Les notifications d'attribution et de non attribution provisoire, renseignent les informations nécessaires sur l'évaluation ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elles comportent les éléments obligatoires (nom de l'attributaire, montant d'attribution, nom et motif de rejet des offres des soumissionnaires évincés. - Les preuves de décharges desdites notifications ont été mises à notre disposition. <p>En conséquence, la qualité des Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché au regard de l'art 88 du CMP de 2017 et celui 19 alinéa 1 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 est satisfaisante</p> | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|--|---|---|---|
| Publication du PV d'attribution provisoire | Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire | | |
| Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat est satisfaisant | | |
| Signature, approbation et enregistrement du marché | Date de signature par l'attributaire : 05/07/2019 Date de signature par la PRMP : 11/07/2019 Date d'approbation du marché : 25/07/2019 Date d'enregistrement du contrat : 19/08/2019 Date du début d'exécution marqué sur l'ordre de service de démarrage : 26/08/2019 Conforme | | |
| Qualité du contrat | La qualité du contrat est satisfaisante car il contient toutes les mentions obligatoires devant figurer. | | |
| Restitution des garanties de soumission | Absence de preuve de restitution des garanties de soumission | | |
| Notification du marché approuvé | BE : N° 53/078/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 22/08/2019 La mission a constaté que la notification du marché approuvé est faite par l'AC à l'attributaire. L'appréciation est donc satisfaisante | | |
| Ordre de service (OS) de démarrage | N° de l'OS : °53/085/MC-BKE/SG/ST/SPMP du 23/08/2019 Date de Début : 26/08/2019 Date de Fin : 26/10/2019 Durée d'exécution ou délai de livraison : 2 MOIS | | |
| Publication des résultats d'attribution définitive | Absence de preuve de Publication des résultats d'attribution définitive | | |
| Qualité de l'avenant | Néant | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audit |
|---|---|---|---|
| Exécution du marché | Le marché a été exécution avec 25 jours de retard Toutefois, nous jugeons satisfaisante | | |
| Paielement | Facture N°012/2019 du 02/12/2019 Montant : 7 829 000 TTC Mandat de payement : N° 524 du 02/12/2019 Montant : 7 829 000 TTC Montant total : 7 829 000 TTC | | |
| Gestion des plaintes | Néant | | |
| Qualité de l'archivage | Moyennement satisfaisante (16 sur 32) | | |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché | <ul style="list-style-type: none"> Nous notons une légèreté dans l'évaluation, dans la section B(DAPO) du DAC, il est mis au niveau de l'IC 5.3 à la P.36 que « le candidat doit prouver, documentation à l'appui qu'il satisfait aux exigences de capacité technique ci-après : disposer d'au moins trois (03) marchés similaires et de même complexité exécuté par le candidat au cours des trois dernières années... » <p>L'attributaire (SUBANI) a fourni trois attestations de bonne fin exécution dont une attestation datant de 2015 pour un marché exécuté en 2014. ce qui devrait être l'exclu lors de l'évaluation cas il s'agit d'un marché de 2019 qui doit prendre en compte les preuves de 2018,2017 et 2016.</p> | | |
| Appréciation globale du processus | Moyennement conforme | | |

***ANNEXES 5 : Documents transmis sur support USB au Commanditaire
(ARMP) à l'appui du rapport d'audit***

1. Copie de la liste de présence de démarrage de la mission ;
2. Copie de la liste de présence de la séance de restitution des constatations ;
3. Copie du PV de restitution des constats d'audits ;
4. Copie déchargée de la liste des pièces à fournir pour l'audit adressée à l'autorité contractante
5. Copie des scans justifiant les constatations d'audits

