**REPUBLIQUE DU BENIN**

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

**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@armp.bj
Site web: www.armp.bj

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

# MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS DE LA **COMMUNE DE COTONOU** 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 / 20 22 43 63 / Email :** cabinetbelmag@gmail.com

**Décembre 2024**

Table des matières

ABBREVIATIONS ET ACCRONYMES ..... 4
LISTE DES TABLEAUX ..... 5
LISTE DES GRAPHIQUES ..... 6
LETTRE INTRODUCTIVE ..... 7
I. CONTEXTE, OBJECTIFS, ENVIRRONNEMENT ET DEMARCHE METHODOLOGIQUE ..... 8
**1.1. Contexte de la mission ..... 8**
**1.2. Rappel des objectifs de la mission ..... 8**
*1.2.1. Objectif général de la mission ..... 8*
*1.2.2. Objectifs spécifiques de la mission ..... 8*
*1.2.3. Déroulement de la mission ..... 9*
**1.3. Démarche méthodologique utilisée ..... 10**
*1.3.1. Normes applicables à la mission d'audit des marches publics ..... 10*
*1.3.2. Méthodologie de l'audit de conformité ..... 10*
*1.3.3. Définition des critères d'appréciation de la conformité par rapport aux procédures ..... 12*
**1.4. Difficultés rencontrées ..... 12**
II. PREPARATION ET PLANIFICATION DE LA MISSION D'AUDIT ..... 13
**2.1. Séance de cadrage avec le commanditaire. ..... 13**
**2.2. Recueil des textes et réception de la liste des autorités contractantes et des marchés publics passés 13**
**2.3. Echantillonnage des marchés publics à auditer et analyse statistique ..... 14**
*2.3.1 Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de conformité ..... 14*
*2.3.2 Echantillonnage des marchés devant faire objet d'audit de matérialité ..... 17*
**2.4. Communication à l'autorité contractante pour la préparation de la documentation et demande des documents nécessaires au démarrage de la mission. ..... 17**
**2.5. Prise de connaissance de l'autorité contractante et revue documentaire ..... 18**
III. EXECUTION DE LA MISSION ..... 19
**3.1. Audit de conformité par rapport aux procédures ..... 19**
**3.2. Audit de matérialité des marchés publics ..... 22**
**3.3. Transmission du Projet de rapport provisoire individuel ..... 22**
**3.4. Rapport final individuel ..... 23**
**3.5. Rapport synthèse définitif ..... 23**
IV. CADRE JURIDIQUE ET INSTITUTIONNEL DES MARCHES PUBLIQUES ..... 24
**4.1 Cadre légal et règlementaire ..... 24**
**4.2. Cadre institutionnel et organisationnel ..... 25**
**4.2.1. Les organes de passation des marchés publics ..... 25**
**4.2.2 Les organes de Contrôle des Marchés Publics ..... 25**
**4.2.3. L'organe de Régulation des Marchés Publics ..... 25**
IV. SYNTHESE DES DILIGENCES MISES EN ŒUVRE ET PRESENTATION DES CONSTATS IDENTIFIES ..... 26
**5.1. Synthèse des diligences mises en œuvre ..... 26**
*5.1.1. Diligence n°1 : Cadre juridique des marchés publics ..... 26*
*5.1.2. Diligence N° 2 : Organisation et fonctionnement des organes normatifs de la chaine des marchés publics ..... 26*
**5.1.2.1. Organisation des organes normatifs de la chaîne des marchés publics ..... 27**
**5.1.2.2. Fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics ..... 30**
*5.1.3. Diligence n° 3 : L'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système ..... 35*
*5.1.1. Diligence n° 4 : La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marches ..... 36*

*5.1.2. Diligence n° 5 : la tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marches* ... *37*

*5.1.3. Diligence n° 6 : L'évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis* *43*

*5.1.4. Diligence n° 7 : la revue de la passation des marches* ... *44*

**5.2. Présentation des constats identifiés** ... **45**

*5.2.1. Constats sur la gestion des étapes de passation des marchés sélectionnés* ... *45*

*5.2.2. Constats sur la gestion de l'exécution* ... *69*

V. ... 69

*5.2.2.1 Régularité des prises d'avenants* ... *69*

*5.2.2.2 Réception des marchés* ... *71*

VI. SYNTHESE DES RISQUES ... 82

**6.1. Analyse des risques** ... **82**

**6.2. Synthèse des recommandations** ... **89**

**6.3. Suivi de la mise en œuvre des recommandations des audits antérieurs** ... **94**

VII. PLAN D'ACTION DE SUIVI DES RECOMMANDTIONS ... 95

VIII. EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE ... 105

CONCLUSION ET ANNEXES ... 111

**CONCLUSION** ... **111**

VI. ANNEXES ... 112

# ABBREVIATIONS ET ACCRONYMES

| | |
|---|---|
| **AC** | Autorité Contractante |
| **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 Cotations |
| **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 |
| **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. ..... 12
Tableau 2 : Listes des marchés non communiqués ..... 14
Tableau 3 Echantillon par Nature ..... 15
Tableau 4:Echantillon par procédure de passation. ..... 16
Tableau 5 : Opinion de l'auditeur sur l'organisation des organes normatifs de la chaîne des marchés publics ..... 27
Tableau 6: Opinion de l'auditeur sur le fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics ..... 30
Tableau 7: Récapitulatifs des opinions sur l'organisation et le fonctionnement des organes normatifs des marchés publics. ..... 34
Tableau 8:Barème d'expression de l'opinion ..... 35
Tableau 9: Appréciation de l'intégrité et de la transparence ..... 36
Tableau 10: Récapitulatifs des opinions sur la compétence et l'expérience des organes normatifs des marchés publics ..... 37
Tableau 11: Indicateurs d'appréciation du niveau de complétude des dossiers des marchés audités. ..... 38
**Tableau 12 : *Complétude des documents de passation.*** ..... 39
Tableau 13:Barème d'expression de l'opinion ..... 43
Tableau 14: Evaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens ..... 43
Tableau 15: Résume de l'opinion globale de l'auditeur. ..... 45
Tableau 16: Barème d'expression de l'opinion ..... 46
**Tableau 17:** *Présentation de l'Opinion de l'auditeur sur les non conformités observées au niveau des étapes de la passation* ..... 46
Tableau 18: Récapitulatif des constations sur les présomptions de fractionnement et de collusions ..... 52
Tableau 19: Opinion de l'auditeur sur la gestion des infructuosité ou absence de plis ..... 53
Tableau 20: Opinion de l'auditeur sur la gestion des plaintes ..... 54
Tableau 21: Opinion de l'auditeur sur le respect des délais de passation ..... 55
Tableau 22 : Résumés des appréciations sur les constats de la passation ..... 68
Tableau 23: Point sur le paiement des prestations ..... 77
Tableau 24 : Analyse des risques liés à la passation ..... 83
***Tableau 25* : Synthèse des recommandations** ..... 89
*Tableau 26* ..... 96
Tableau 27: Indicateur de performance Général ..... 105
***Tableau 28*** ..... 115

## LISTE DES GRAPHIQUES

Graphique 1: Répartition des marchés audités en fonction de leurs natures..... 16
Graphique 2: Répartition des marchés audités en fonction des procédures ..... 17
Graphique 3: Répartition des appréciations sur les constats de passations ..... 69
**Graphique 4**:Répartition des appréciations sur les constats sur l'exécution des marchés **:**.... 81

**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 Cotonou.**

**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 Cotonou 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 règlementation 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*

# I. CONTEXTE, OBJECTIFS, ENVIRRONNEMENT ET DEMARCHE METHODOLOGIQUE

## 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° 2018-223 du 13 juin 2018 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 comme suit :

## 1.2. Rappel des objectifs 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 éditées par la réglementation relative aux marchés publics.

### 1.2.2. Objectifs spécifiques de la mission

Dans la logique des TdRs, il s'agit 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 Cotonou ;**
- 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 Cotonou** ;
- L'envoie 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 marches 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 ses décrets d'application.

En plus de l'ensemble de ces dispositions, le cabinet a fait usage 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 2016, de même que les Règles et procédures pour l'acquisition des biens et travaux et pour l'utilisation des consultants de la Banque Africaine de Développement (BAD) en tant que de besoin.

L'ensemble des marchés sous revue ont été exécutés suivant les dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et ses décrets d'application ainsi que des actes administratifs et règlementaires 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 essentiellement est 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 portant code des marchés en République du Bénin et ses décrets d'application ;
- 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 à évaluer les risques en marchés publics tout en veillant au respect des éléments ci-après :

- ✓ 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 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.

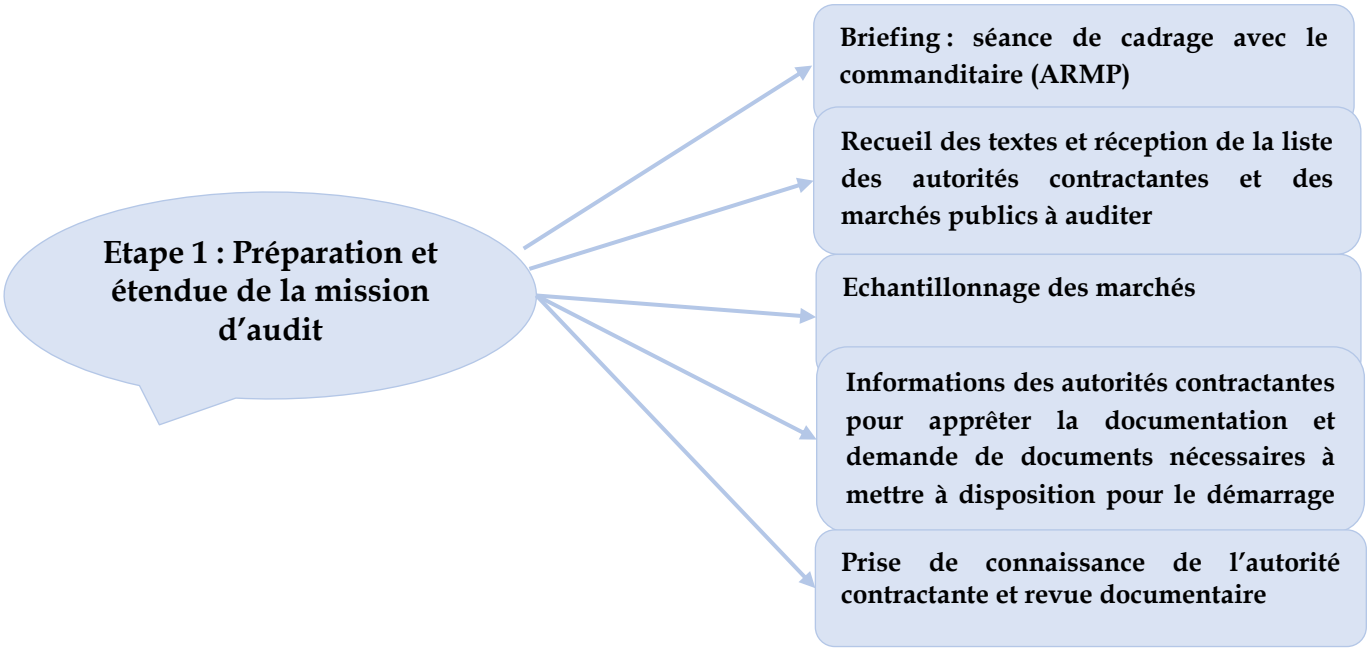
Pour y parvenir, la mission de revue de conformité a été réalisée essentiellement en trois grandes phases.

- ❖ 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

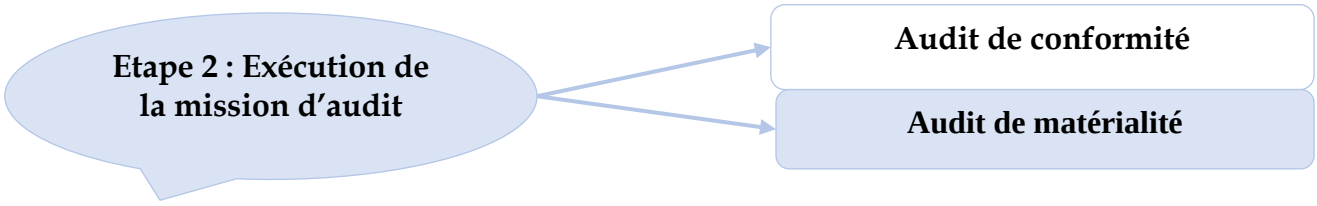
**<u>1ère phase</u> : Préparation et planification de la mission.**

Elle est subdivisée en 5 étapes



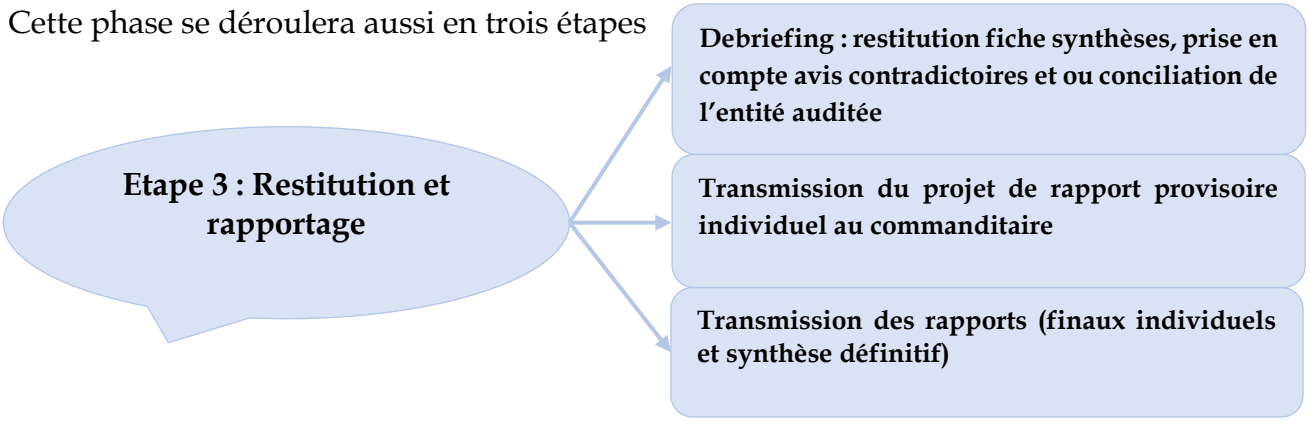

**<u>2ème phase</u> : Exécution proprement dite de la mission : audit de conformité par rapport aux processus contractuel**

La deuxième phase sera en 2 étapes




**<u>3ème phase</u> : 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 appréciées au regard du tableau de classification.

Ainsi, les assertions retenues par la mission de revue pour l'appréciation des différents indicateurs de **conformité et de respect des procédures de passation des marchés** sont les suivantes :

**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 règlementaire 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 règlementaire 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 règlementaire 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 règlementaire applicables aux processus contractuels. | **1** |
| **Absence de conclusion** | Il a été impossible à la mission 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

En dépit de la bonne collaboration de l'Autorités Contractantes, quelques difficultés ont été noté ci-après :

- 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 un tant soit peu la revue approfondie des marchés à auditer ;

- les problèmes d'archivage des dossiers qui ont énormément gêné le déroulement correct de la mission avec des temps de recherche parfois très longs.

## 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 à organiser avec le commanditaire (l'ARMP) une séance de travail visant à harmoniser les points de vue par rapport aux objectifs et aux résultats attendus de la mission. Au cours de ladite séance de travail, 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 ;

A 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 autorités contractantes et des marchés publics passés

Il a été procédé, ici, au recueil des textes (lois, décrets, circulaires) encadrant les marchés publics au Bénin auprès de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics et à travers des revues documentaires. Par ailleurs, d'autres textes relatifs à l'organisation et au fonctionnement des communes ont aussi été pris en compte.

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 échantillonnage aléatoire de 31% des marchés passés par l'autorité contractante a été réalisé. 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 observations.

- **<u>Échantillonnage</u>**

L'échantillon des marchés à auditer à la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019 couvre un ensemble de trente-quatre (34) marchés d'une valeur totale de trois milliards cent quarante-neuf millions sept cent huit mille huit cent sept (3 149 708 807) francs CFA toutes taxes comprises. L'échantillon final audité porte sur vingt-cinq (25) marchés d'un montant global de deux milliards quarante et un millions sept cent quatre-vingt-seize mille neuf cent quatre-vingt-neuf (2 041 796 989) francs CFA toutes taxes comprises.

Par conséquent, neuf (09) marchés distincts n'ont pas été communiqués par la Commune de Cotonou. La liste des marchés non communiqués se présente ainsi qu'il suit :

**<u>Tableau 2</u> : Listes des marchés non communiqués**

| Objet du Marché | Type de procédure de passation | Nature du marché | Montant TTC | Nom de l'attributaire |
|---|---|---|---|---|
| Acquisition de matériels de bureau au profit de la Mairie de | Demande de renseignements et de prix | Fournitures | 33 100 000 | LOT 1: SEQUENCE SARL ; LOT 2: LULI EQUIPEMENTS SARL |

| Objet du Marché | Type de procédure de passation | Nature du marché | Montant TTC | Nom de l'attributaire |
|---|---|---|---|---|
| Cotonou (**lots 1 et 2**) | | | | |
| Travaux de construction, reconstruction ou réfection des écoles (**lots 1, 2, 3 et 4**) | Demande de renseignements et de prix | Travaux | 99 332 837 | Non renseigné |
| Non renseigné | Appel d'offres national | Services | 259 356 460 | GLASSEM (lot 1) |
| Non renseigné | Appel d'offres national | Services | 588 959 377 | GLASSEM (lot 2) |
| Non renseigné | Appel d'offres national | Services | 127 118 644 | AGETUR SA |
| **Total** | | | **1 107 867 318** | |

**Tableau 3 Echantillon par Nature**

| Type de marché | Marchés audités à la Commune de Cotonou, Gestion 2019 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Nombre | Pourcentage | Montant TTC (F CFA) | Pourcentage |
| **Fournitures** | 4 | 16% | 455 970 382 | 22% |
| **Travaux** | 20 | 80% | 1 560 371 107 | 77% |
| **Prestations intellectuelles** | 1 | 4% | 25 455 500 | 1% |
| **TOTAL** | **25** | **100%** | **2 041 796 989** | **100%** |

**Commentaire :**

• Au titre de la gestion budgétaire 2019, les vingt-cinq (25) marchés audités à la Commune de Cotonou sont répartis comme suit, par nature :

- quatre (04) marchés de fournitures représentant 16% du volume et 22% de la valeur des marchés audités ;
- vingt (20) marchés de travaux s'établissant à 80% du volume des marchés examinés, pour une valeur toutes taxes comprises de FCFA 1 560 371 107 correspondant à 77% de la valeur des marchés audités ;
- un (01) marché de prestations intellectuelles représentant 4% du volume et 1% de la valeur des marchés examinés.

**<u>Graphique 1:</u> Répartition des marchés audités en fonction de leurs natures**

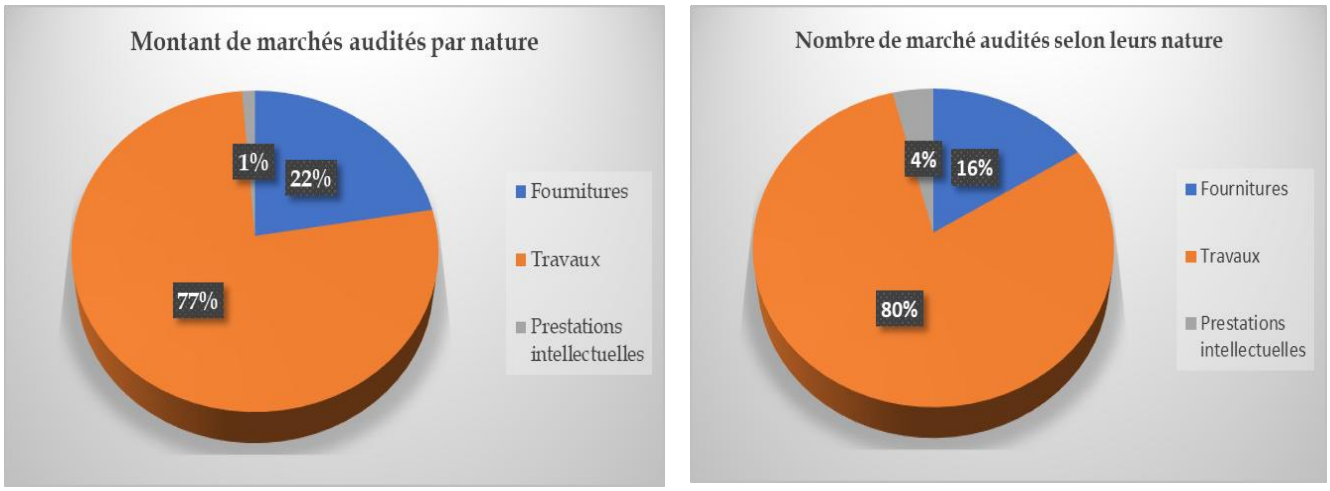



**Tableau 4:Echantillon par procédure de passation.**

| Mode de passation | Marchés audités à la Commune de Cotonou, Gestion 2019 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Nombre | Pourcentage | Montant TTC (F CFA) | Pourcentage |
| **Appel d'Offres Ouvert** | 23 | 92% | 1 923 931 101 | 94% |
| **Demande de Renseignements et de Prix** | 1 | 4% | 92 410 388 | 5% |
| **AMI + DP** | 1 | 4% | 25 455 500 | 1% |
| **TOTAL** | **25** | **100%** | **2 041 796 989** | **100%** |

<u>Commentaires :</u>

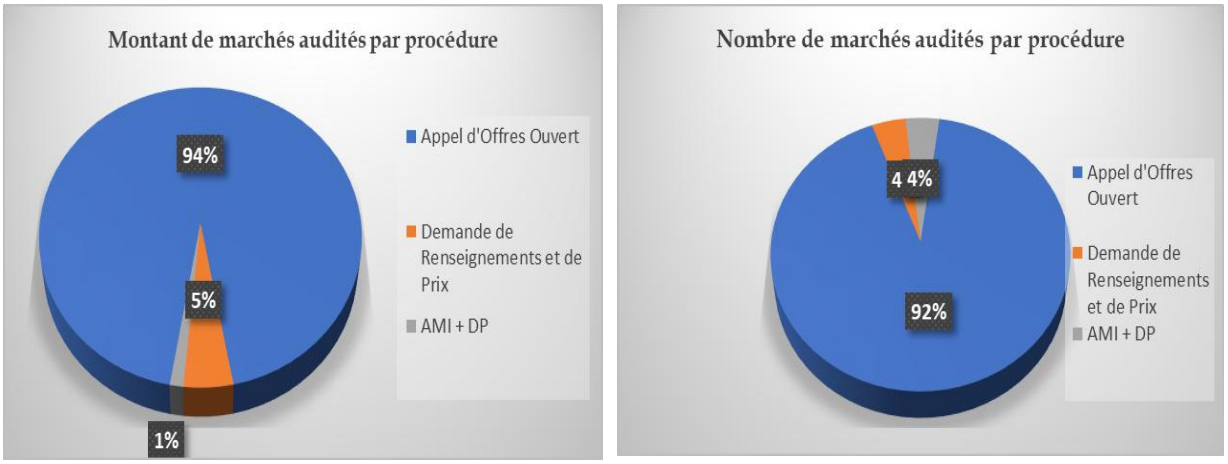
- Au titre de la gestion budgétaire 2019, les vingt-cinq (25) marchés audités à la Commune de Cotonou ont été passés suivant les procédures ci-après :

- Appel d'Offres Ouvert (pour 23 marchés représentant 92% du nombre et 94% de la valeur des marchés audités) ;

- Demande de Renseignements et de Prix (concerne 1 marché représentant 4% du nombre et 5% de la valeur des marchés examinés) ;

- Sélection de Consultants (pour 1 marché représentant 4% du nombre et 1% de la valeur des marchés audités).

**Graphique 2: Répartition des marchés audités en fonction des procédures**




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

Pour les marchés devant faire objet de vérification physique approfondie, un deuxième échantillonnage se fera et portera sur 25% des marchés audités par le consultant au niveau de l'autorité contractante pour l'exercice concerné par l'audit en excluant les marchés non éligibles à la vérification matérielle, auxquels s'ajouteront tous les marchés ayant fait l'objet de recours et ceux passés par entente directe. Ce deuxième échantillon devant aussi être validé par l'ARMP et copie sera faite à l'autorité contractante concernée.

## 2.4. Communication à l'autorité contractante pour la préparation de la documentation et demande des documents nécessaires au 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 Cotonou** 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 été également 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 de la PRMP/CCMP/SPRM ;

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

Au démarrage de la mission, une rencontre a été organisé 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.

En outre, une revue des documents communiqués à **la Commune de Cotonou** par l'ARMP a été effectués 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. Audit de conformité par rapport aux procédures

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

Pour cette 2ème phase de la mission, une équipe d'auditeur confirmé, 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.

Du point de vue chronologique, quatre (04) 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 des structures et transmission à l'ARMP

**ETAPE 1 : EXAMEN DE LA CONFORMITE DE L'ORGANISATION 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).

**ETAPE 2 : REVUE DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES PUBLICS**

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

De manière générale, ces fiches, soutenues par la cartographie des risques d'anomalies potentielles, 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 au niveau 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 du marché, en passant par la planification et 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} ;
- procède aux 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 ;
- examen 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**

A l'issue de cette phase, le présent rapport est élaboré pour retracer les résultats obtenus au niveau des étapes 1 à 4 de la 2ème phase ainsi que ceux de la 1ère phase. Ce rapport met en évidence les résultats issus de l'audit de conformité par rapport aux procédures de la structure concernée ainsi que nos conclusions et recommandations, conformément aux TDRs.

**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 l'AC. Ces séances de restitution ont permis de respecter le **« principe du contradictoire »** dans la mise en œuvre des opérations d'audit, et de présenter les constats d'ordre généraux et spécifiques de l'audit de conformité en attendant la transmission officielle aux fins de recueillir les commentaires sur les rapports provisoires. 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 a, comme convenu, a attendu officiellement, dans un délai bien déterminé, les observations et commentaires à analyser. Les experts ont ensuite évalué de manière objective leurs impacts 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 par l'AC.

### 3.2. Audit de matérialité des marchés publics

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 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 déposé à l'ARMP où il fera objet de validation.

### 3.5. Rapport synthèse définitif

L'étape suivante consistera au dépôt du rapport synthèse définitif de la mission qui sera aussi validé par l'ARMP.

# IV. CADRE JURIDIQUE ET INSTITUTIONNEL DES MARCHES PUBLIQUES

## 4.1 Cadre légal et règlementaire

Le cadre légal et réglementaire des marchés publics applicables aux marchés sous revue au niveau de **la Commune de Cotonou** regroupe toute une série de dispositions juridiques à valeur législative et règlementaire en vigueur au moment de la conduite des différents processus contractuels par l'AC.

Comme proposée 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 revue que durant la période allant du 1er 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 ses décrets d'application entrés en vigueur le 13 juin 2018.

Au nombre de ces décrets d'application, on peut citer :

- 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, daté de décembre 2018 (Annexe n°2 à la circulaire portant notification des crédits).

En conclusion, pour la Commune de Cotonou, la revue de conformité des marchés échantillonnés a été faite sur la base des dispositions des textes juridiques cités-supra.

## 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, n° 2018-225 et n°2018-226 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. Elle est la personne habilitée à signer le marché au nom de l'Autorité Contractante. Ainsi, en 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.

# IV. SYNTHESE DES DILIGENCES MISES EN ŒUVRE ET PRESENTATION DES CONSTATS IDENTIFIES

## 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 : Cadre juridique des marchés publics

La mission de revue a, conformément aux exigences contractuelles, procédé à la revue du cadre juridique existant 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, ses décrets d'application et les actes administratifs réglementaires en vigueur au moment de la passation des marchés publics par l'AC et des directives de la Banque mondiale.

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 et la CCMP ;
- ✓ 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 : Organisation et fonctionnement des organes normatifs de la chaine des marchés publics

Conformément aux exigences contractuelles, 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 PRMP et son secrétariat, la CPMP ainsi que le CCMP et son personnel d'appui.

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

**Tableau 5 : 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 :<br>« ……dans les cas spécifiques des communes et en l'absence de délégation spécifique, **la personne responsable des marchés publics est le Maire** » | En l'espèce, au titre de la gestion budgétaire 2019, les procédures de passation et d'exécution des marchés publics audités ont été conduites sous la responsabilité du Maire Isidore GNONLONFOUN. **En qualité de PRMP**, il a signé les marchés au nom et pour le compte de la Commune de Cotonou.<br><br>Organe actuellement en place<br>L'actuelle PRMP (dont l'acte de nomination n'a pas été communiqué à la mission) s'appelle Madame Manet Floriana Chrystella GAZARD.<br>En conclusion, l'organisation de la PRMP de la Commune de Cotonou est donc jugée satisfaisante |
| **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 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 : | En l'espèce, au titre de la gestion budgétaire 2019, le Secrétariat permanent de la PRMP de la Commune de Cotonou a été régulièrement mis en place.<br>Ses membres ont été dûment **nommés** (par **Arrêté Municipal** ANNEE 2018 N° 096/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 17 septembre 2018 portant nomination des membres du Secrétariat Permanant de la Personne Responsable des Marchés Publics ; Arrêté Municipal ANNEE 2019 N° 021/MCOT/DC-SG/SGA/DRH/SA du 15 février 2019 portant nomination des membres du Secrétariat Permanant de la Personne Responsable des Marchés Publics ; Arrêté Municipal ANNEE 2019 N° 096/MCOT/SG/SGA/DRH/SA du 16 Juillet 2019 portant nomination des membres du Secrétariat |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | • Un secrétaire des services administratifs<br>• Un assistant en passation de marchés | Permanant de la Personne Responsable des Marchés Publics).<br><br>Organe actuellement en place<br>L'actuelle Secrétaire Permanente de la PRMP de la Commune de Cotonou s'appelle Madame Amaria Dorcas Sèna Gabine TALON. Elle a été nommée par Arrêté Municipal ANNEE 2021 N° 010/MCOT/SG/SGA/SP du 1er février 2021.<br>La structure du Secrétariat permanent de la PRMP de la Commune de Cotonou est conforme à la règlementation.<br>**En conclusion, l'organisation du Secrétariat permanent de la PRMP de la Commune de Cotonou est donc jugée satisfaisante**. |
| **CPMP** | 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 :<br>1- la PRMP ou son représentant ;<br>2- deux (02) conseillers communaux ;<br>3- un responsable du service ou de la direction technique concernée ou son représentant ;<br>4- un responsable financier ou son représentant ; | - En l'espèce, au titre de la gestion budgétaire 2019, la mission a noté le défaut de mise en place d'une commission municipale ad hoc de passation des marchés publics dans le cadre de chaque procédure de passation. Elle a toutefois relevé l'existence de l'Arrêté n° 099/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 14 septembre 2018, portant création, attribution, organisation et fonctionnement de la Commission Municipale de passation des Marchés Publics de la Commune de Cotonou ; et de l'Arrêté Municipal ANNEE 2019 N° 020/MCOT/DC-SG/SGA/DRH/SA du 15 février 2019 portant nomination du Rapporteur de la Commission de Passation des Marchés Publics.<br>- La CMPMP est censée être une Commission ad hoc à mettre en place dans le cadre de chaque procédure de passation. Il ne s'agit donc pas d'une Commission permanente.<br>- **En conclusion, l'organisation de la CMPMP de la Commune de Cotonou est donc jugée insatisfaisante** |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | 5- un juriste ou un SPM.<br><br>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 modalités de mise en œuvre de ces procédures. | |
| **Niveau de conformité de l'organe de passation : Moyennement satisfaisante** | | |
| **CCMP** | 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 : | En l'espèce, au titre de la gestion budgétaire 2019, la Commune de Cotonou dispose d'une Cellule municipale de contrôle des marchés publics, dirigée par Monsieur **Léonard ADJOVI**, en sa qualité de **Chef de la CMCMP**. Les membres de la CMCMP ont été nommés par :<br>- Arrêté Municipal ANNEE 2018 N° 0101/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 17 Septembre 2018 portant nomination des membres de la CMCMP ;<br>- Arrêté Municipal ANNEE 2019 N° 028/MCOT/DC-SG/SGA/DRH/SA du 22 février 2019 portant nomination des membres de la CMCMP ;<br>- Note de service N° 020/MCOT/SG/SGA/DRH/DARH/SRMIGC du 25 février 2019 portant nomination du Personnel d'Appui et Ressources de la CMCMP<br>- Arrêté Municipal ANNEE 2019 N° 066/MCOT/SG/SGA/DRH/SA du 08 Mai 2019 portant nomination des membres de la CMCMP |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | « … Les autres autorités contractantes désignent leur CCMP par une décision administrative après appel à candidature » | **En l'application des dispositions juridiques citées, la mission revue conclue à une appréciation satisfaisante de l'organisation de la CCMP.** |
| **Niveau de conformité de l'organe de contrôle :** | | **Satisfaisante** |

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

**Tableau 6: 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** | 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 :**<br>• Planifier les marchés publics quel que soit leurs montants<br>• Publier à titre indicatif l'avis général de passation des marchés<br>• Elaboration des dossiers d'appel à concurrence en collaboration avec les services compétents<br>• 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<br>• Respect des canaux de publication des avis | En l'espèce, l'appréciation du fonctionnement de la PRMP au titre de la gestion budgétaire 2019, révèle les forces et faiblesses ci-après :<br><br>**Forces**<br><br>- la planification de tous les marchés audités au moyen des plans de passation des marchés publics dûment publiés ;<br>- la publication des avis d'appel à concurrence dans les délais règlementaires et par des canaux appropriés ;<br>- la rédaction des contrats conformément à la règlementation.<br><br>**Faiblesses**<br><br>- Le défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure, dans le plan de passation des marchés de la gestion budgétaire 2019 sous revue (9/25) ;<br>- la variation de +37%, voire +1284% du montant contractuel de certains marchés par rapport à leur montant prévisionnel (5/25), pouvant être assimilable à un manque de précision dans la détermination de la nature et de l'étendue des besoins (budgétisation) ; |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | • 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.<br>• Approbation des marchés dans le délai de validité des offres<br>• Suivre l'exécution administrative, technique et financière des marchés<br>• Tenir les statistiques et les indicateurs de performances<br>• 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<br>• 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. | - le défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture de certaines offres (9/23) ;<br>- le défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire de certains marchés passés suivant la procédure d'appel d'offres ouvert (12/23) ;<br>- le défaut de précision dans les contrats, des dates de signature de la quasi-totalité des marchés par la PRMP et l'attributaire ;<br>- le défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive de tous les marchés audités (25/25) ;<br>- le défaut de communication des preuves de notification des marchés approuvés aux titulaires (10/25) ;<br>- le mauvais suivi de l'exécution des marchés (non communication des preuves de constitution par les titulaires, de la garantie de bonne exécution (7/25) ; défaut de communication des preuves de réalisation des prestations (9/25) ; retard d'exécution de certains marchés sans preuve d'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable (12/25) ;<br>- le défaut d'élaboration ou de communication des rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre des trois (03) derniers trimestres de l'année 2019 (*il est à souligner quand même que les rapports d'activités du 2ème et du 3ème trimestre 2019, du Chef Division, membre du Secrétariat Permanent de la PRMP ont été communiqués à la mission*) ;<br>- l'absence de preuve de transmission par la PRMP à la DNCMP, des statistiques, des indicateurs de performance et des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre de la gestion budgétaire 2019, en violation des dispositions du point 30-7 des instructions et modalités d'exécution du budget de l'Etat, relatives à la loi de finances pour la gestion 2019 ; |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | | - la défaillance du système de classement et d'archivage des dossiers de marchés publics.<br><br>**En somme, le fonctionnement de la PRMP de la Commune de Cotonou est jugé insatisfaisant.** |
| **Niveau de conformité de l'organe de passation :** | | **Insatisfaisante** |
| | | |
| SP | Les modalités de fonctionnement du secrétariat permanent font l'objet d'un arrêté ou d'une décision pris par l'Autorité contractante selon un modèle établi par l'ARMP (article 9 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). | Le Secrétariat permanent des marchés publics de la Commune de Cotonou, appuyant la PRMP dans la mise en œuvre de sa mission, a fonctionné accessoirement au même rythme que cette dernière.<br><br>**Le fonctionnement du Secrétariat Permanent de la PRMP de la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, est donc jugé moyennement satisfaisant**. |
| CMPMP | Les modalités de fonctionnement du secrétariat permanent font l'objet d'un arrêté ou d'une décision prise par l'Autorité contractante selon un modèle établi par l'ARMP (article 9 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). | Au titre de la gestion budgétaire 2019, la réception, l'ouverture, le dépouillement, l'analyse et l'évaluation des offres ont été effectués par la Commission municipale permanente de passation des marchés publics et les sous-commissions d'analyse aux conditions de quorum requises, sanctionnés par des procès-verbaux dûment élaborés.<br>Néanmoins, nous avons noté l'absence d'objectivité et de pertinence des critères d'évaluation prévus par certains dossiers d'appel à concurrence.<br>En somme, le fonctionnement de la CPMP de la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, est donc jugé moyennement satisfaisant. |
| **Niveau de conformité de l'organe de passation :** | | Moyennement **satisfaisante** |
| **CCMP** | Conformément aux dispositions de l'article 2 **du décret n° 2018-225 du** | En l'espèce, au titre de la gestion budgétaire 2019, les différentes opérations de passation de |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | **13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la CCMP, la CCMP est chargée de :**<br>• 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<br>• Procéder à la validation des dossiers d'appel à concurrence avant le lancement de la procédure ainsi que leurs modifications, le cas échéant<br>• Assister aux opérations d'ouverture des plis et signer le procès-verbal d'ouverture<br>• 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<br>• 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 règlementation en vigueur<br>• Viser les contrats dans les limites de sa compétence<br>• Procéder un contrôle à priori des DRP | marchés ont été soumises au contrôle du Chef de la CMCMP de la Commune de Cotonou, Monsieur Léonard ADJOVI (pour les marchés relevant de ses limites de compétence). L'appréciation du fonctionnement de la CMCMP au titre de la gestion sous revue, révèle les forces et faiblesses ci-après :<br><br>**Forces**<br>- La validation du PPMP de la Commune de Cotonou ;<br>- la validation des dossiers d'appel à concurrence, des rapports d'évaluation, d'analyse comparative des propositions et des PV d'attribution provisoire dans les délais requis, pour la majorité des cas examinés ;<br>- la participation aux opérations d'ouverture des plis ;<br>- le visa des contrats ;<br>- l'élaboration des rapports périodiques d'activités de la CMCMP.<br><br>**Faiblesses**<br>- la validation à tort de certains dossiers d'appel à concurrence comportant des critères d'évaluation non pertinents, voire préjudiciables pour l'autorité contractante (absence de prise en compte du domaine d'activité principale du soumissionnaire dans les critères de qualification ; caractère non éliminatoire de l'attestation de capacité financière, des attestations de bonne fin d'exécution/procès-verbaux de réception et des références techniques) : (8/25).<br><br>**En somme, le fonctionnement de la CCMP de la Commune de Cotonou est jugé moyennement satisfaisant.** |

| Organes | Exigences juridiques en matière d'organisation | Constats |
|---|---|---|
| | • Contrôler l'exécution des marchés de l'AC<br>• Participer aux opérations de réception des marchés publics de l'AC<br>• 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<br>• 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** | |
| **Niveau de conformité de l'organe de contrôle** : | | **Moyennement satisfaisante** |

**Le tableau suivant illustre l'appréciation globale de l'auditeur sur l'organisation et le fonctionnement des organes normatifs ayant passés les marchés sous revue.**

**<u>Tableau 7:</u> 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** | **Barrême de Notation**<br>– Très satisfaisante = 4 à 4,99<br>– Satisfaisante = 3 à 3,99<br>– Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99<br>– Insatisfaisante = 1 à 1,99<br>– Absence de conclusion = 0 |
|---|---|---|---|
| **ORGANISATION** | | | |
| PRMP | **Art 10 et 11 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017** | Satisfaisante | 3,75 |
| Secrétariat permanent PRMP | Art 9 décret **n° 2018- 226 du 13 juin 2018** | Satisfaisante | 3,75 |

| Acteurs des MP de l'AC | Socle juridique d'appréciation | Niveau de conformité | Barrême de Notation<br>– Très satisfaisante = 4 à 4,99<br>– Satisfaisante = 3 à 3,99<br>– Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99<br>– Insatisfaisante = 1 à 1,99<br>– Absence de conclusion = 0 |
|---|---|---|---|
| CPMP | **Art 11 du décret n° 2018 – 226 du 13 juin 2018** | Insatisfaisante | 1,75 |
| 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 | 3,75 |
| Appréciation globale de l'organisation des acteurs des marchés | | 1- Organe de passation : **Moyennement satisfaisante**<br>2- Organe de contrôle : **Satisfaisante** | |
| **Détermination de la Moyenne obtenue :** | | **3,75+3,75+1,75+3,75 = 13/ 4=** 3,25 | |
| **Appréciation globale de l'organisation** | | Satisfaisante | |
| FONCTIONNEMENT | | | |
| Organe de passation | Article 2 **du décret n° 2018 – 226 du 13 juin 2018** | Moyennement satisfaisant | **2,75** |
| Organe de Contrôle | Article 2 **du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018** | Moyennement satisfaisant | 2,75 |
| **Détermination de la Moyenne obtenue :** | | **2,75+2,75= 5,5/ 2 =** 2,75 | |
| **Appréciation du fonctionnement** | | | **Moyennement Satisfaisante** |
| **Appréciation globale de l'organisation et du fonctionnement** | | 3,25+2,75=6/2=3 (Satisfaisante) | |

**Commentaire :**

**En conclusion**, l'organisation et le fonctionnement des acteurs normatifs de la chaîne des marchés publics durant l'exercice budgétaire de 2019 au niveau de la commune de Cotonou est jugée **satisfaisante.**

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

La mission a évalué l'intégrité et la transparence des processus de passation des marchés revus conformément à **l'article 8, point** b du décret n° 2018-230 du 13 juin 2018 portant code d'éthique et de déontologie dans la commande publique.

**Tableau 8:Barème d'expression de l'opinion**

| Marge d'appréciation (Taux de non-conformité) | Type d'opinion globale |
|---|---|
| **De** 0 **à** 0,10 | **Très satisfaisante** |
| **De** 0,10 à 0,20 | **Satisfaisante** |
| **De** 0,20 **à** 0,50 | **Moyennement Satisfaisante** |
| **De** 0,50 **à** 1,0 | **Insatisfaisante** |

**Tableau 9: 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 des marchés dans le PPM de l'année de passation | 25 | 0 | 0 |
| Elaboration des DAC avec des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises | 25 | 8 | 0 |
| La clarté dans la définition des spécifications techniques, les pièces à fournir et les règles du jeu de la compétition | 25 | 0 | 0 |
| Publication suffisante des dossiers d'appel à concurrence le cas échéant | 25 | 0 | 0 |
| Présence des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises dans les DAC | 25 | 0 | 0 |
| Respect des délais de publication des DAC et de soumission des offres | 25 | 0 | 0 |
| Ouverture publique des dossiers d'appel d'offre et des demandes de renseignements et de prix | 25 | 0 | 0 |
| Publication suffisante des procès-verbaux d'ouverture | 25 | 9 | 0,36 |
| Objectivité dans l'évaluation des offres | 25 | 0 | 0 |
| Notification des résultats aux soumissionnaires | 25 | 9 | 0,36 |
| Publication des procès-verbaux d'attribution provisoire | 23 | 12 | 0,48 |
| Publication suffisante des avis d'attribution définitives | 25 | 25 | 1 |
| | | TOTAL | 2,56 |
| | | APPRECIATION SATISFAISANTE | 2 ,56/12=0,21 |

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

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

***En l'occurrence, nous avons demandé sans obtenir les curricula vitae, diplômes et preuves d'expériences des membres des différents organes de passation et de contrôle des marchés publics, afin d'apprécier leurs aptitudes professionnelles et personnelles requises pour le bon fonctionnement de ces organes (absence de conclusion).***

**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 | Barrême de Notation<br>- Très satisfaisante = 4 à 4,99<br>- Satisfaisante = 3 à 3,99<br>- Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99<br>- Insatisfaisante = 1 à 1,99<br>- Absence de conclusion = 0 |
|---|---|---|---|
| COMPETENCE ET EXPERIENCE | | | |
| PRMP | - Article 4 du décret n° 2018 – 226 du 13 juin 2018 | Absence de conclusion | 0 |
| 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 |
| Détermination de la Moyenne obtenue : | | 0 | |
| Appréciation globale de la compétence et de l'expérience | | Absence de conclusion | |

### 5.1.2. 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 évalué le système mis en place par l'AC pour la tenue et la conservation des dossiers et documents des différentes étapes de la passation des marchés examinés. Cette évaluation a notamment porté sur la constatation physique des pièces contractuelles existantes, l'organisation du classement des dossiers de marchés par l'autorité contractante, ainsi que sur le local dédié aux rangements de ces pièces.

Sur le terrain, il a été constaté que l'AC **dispose** d'un local dédié à l'archivage des dossiers des marchés publics.

Elle est également accompagnée d'une archiviste dédiée pour le classement et la conservation des documents de passation.

Les dossiers de marchés soumis à l'appréciation de la mission étaient contenus dans les boites à archives mises à la disposition des auditeurs. En plus de ces aspects, l'évaluation de la tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs à la gestion des marchés a également pris en compte les conditions d'accès aux documents. L'indicateur d'appréciation défini par la mission pour évaluer la tenue et conservation des dossiers et documents se présente comme suit :

**Tableau 11: Indicateurs d'appréciation du niveau de complétude des dossiers des marchés audités.**

| **Marge d'appréciation** (Soit X le taux de complétude obtenue) | **Opinion** | **Explication** |
|---|---|---|
| **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<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<X ≤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≤90%** | **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. |
| **90<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. |

Des documents requis pour l'ensemble des marchés ont **été** mis à la disposition de la mission. Ainsi, les valeurs exprimées en pourcentage sont présentées dans le tableau suivant :

**Tableau 12 :** ***Complétude des documents de passation.***

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux d'exhaustivité (B/A) = X | Taux d'incomplétude (1-X) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Marché n° 24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019 relatif aux Travaux de réfection du bâtiment de la DPM, construction d'un dortoir, reprise de l'étanchéité des toitures, terrasses et réfection des bureaux du SG, salle de réunion DSEF, salle de mariage, toit du Bâtiment de la PRMP, Bâtiment abritant la DEPP, bâtiment des archives et bloc de toilette de la DST. | DRP | 31 | 16 | 52% | 48% |
| 2 | Marché N°674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 relatif à l'acquisition de véhicules | AOO | 32 | 14 | 44% | 56% |
| 3 | Marché N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 1). | AOO | 32 | 21 | 66% | 34% |
| 4 | Marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 2) | AOO | 32 | 21 | 66% | 34% |
| 5 | Marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3) | AOO | 32 | 21 | 66% | 34% |
| 6 | Marché n° 24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 4) | AOO | 32 | 19 | 59% | 41% |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux d'exhaustivité (B/A) = X | Taux d'incomplétude (1-X) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Marché n° 24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 5) | AOO | 32 | 19 | 59% | 41% |
| 8 | Marché n° 24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 6) | AOO | 32 | 21 | 66% | 34% |
| 9 | Marché n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 7) | AOO | 32 | 22 | 69% | 31% |
| 10 | Marché n° 24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 8) | AOO | 32 | 19 | 59% | 41% |
| 11 | Marché N°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1) | AOO | 32 | 22 | 69% | 31% |
| 12 | Marché N°24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2). | AOO | 32 | 23 | 72% | 28% |
| 13 | Marché N°24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 (Lot 3) | AOO | 32 | 22 | 69% | 31% |
| 14 | Marché N°24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et | AOO | 32 | 23 | 72% | 28% |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux d'exhaustivité (B/A) = X | Taux d'incomplétude (1-X) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 4). | | | | | |
| 15 | marché n°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 1) | AOO | 32 | 25 | 78% | 22% |
| 16 | marché n°24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 2) | AOO | 32 | 24 | 75% | 25% |
| 17 | marché n°24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 (LOT3) | AOO | 32 | 23 | 72% | 28% |
| 18 | Marché n°24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot1) | AOO | 32 | 14 | 44% | 56% |
| 19 | Marché n°24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 (lot 2) | AOO | 32 | 17 | 53% | 47% |
| 20 | Marché n°244??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou (Lot 3) | AOO | 32 | 14 | 44% | 56% |
| 21 | Marché n°24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de | AOO | 32 | 16 | 50% | 50% |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Type de procédure | Nombre de pièces attendues (A) | Nombre de pièces obtenues (B) | Taux d'exhaustivité (B/A) = X | Taux d'incomplétude (1-X) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | portique dans les 3ième et 5ième arrondissement avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4) | | | | | |
| 22 | Marché n°24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dallots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1). | AOO | 32 | 18 | 56% | 44% |
| 23 | marché n°24484/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 15 dalots de dimensions 090 X1,20 X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2). | AOO | 32 | 16 | 50% | 50% |
| 24 | marché n°24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3) | AOO | 32 | 17 | 53% | 47% |
| 25 | Marché n° 23794/2019/MCOT/PRMP/DC/ SP-PRMP du 14/02/219 relatif à la réalisation de l'étude sur la modernisation et l'exploitation de l'espace publicitaire dans la commune de Cotonou. | AMI+DP | 64 | 39 | 61% | 39% |
| **TOTAUX** | | | **831** | **506** | **1521,93%** | **978,07%** |
| **Nombre de marchés audités** | | | | | **25** | **25** |
| **TAUX MOYEN** | | | | | **60,88%** | **39,12%** |

**Commentaire :**

*La performance du système d'archivage de la documentation relative aux marchés audités à la Commune de Cotonou est jugée* ***moyennement satisfaisante*** *avec un taux moyen d'exhaustivité de 61%. Le taux d'exhaustivité le plus élevé est de* ***78%****, contre un taux d'exhaustivité le plus faible de* ***44%****.*

### 5.1.3. 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 Cotonou.

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 Cotonou et d'autre part, sur la conformité des directives et actions entreprises avec les dispositions légales et règlementaires.

**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** 0,9 **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 ? (Tenue des fichiers, magasinage, comptabilité physique, logiciel utilisé, Politique de réapprovisionnement des biens) | 1 |
| 2 | Quelle méthode de gestion de stocks utilisez-vous ? | 1 |
| 3 | En fonction de la nature et de la sensibilité des biens acquis, quel système de rangement et d'entreposage utilisez-vous ? | 1 |
| 4 | Comment assurez-vous la traçabilité des biens acquis | 1 |
| 5 | Les biens acquis (meubles et immeubles) sont-ils facilement identifiables après leur affectation aux bénéficiaires ? | 1 |
| 6 | Comment assurez-vous la prévention des biens contre le vol, l'usure, l'incendie ou tous autres aléas ? | 1 |
| 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 | 1 |
| | TOTAL | **7** |
| | **Appréciation globale très satisfaisante** | **7/7=1** |

### 5.1.4. Diligence n° 7 : la revue de la passation des marches

Conformément aux exigences des TDRs, une revue du processus de passation des marchés publics a été effectuée au niveau de la commune de Cotonou, couvrant les étapes de planification, de passation et d'exécution des marchés. Cette diligence a été réalisée à l'aide des différentes fiches de collecte et outils de revue décrit dans la méthodologie. Ces outils ont été élaborés sur la base des dispositions juridiques (lois, décret, arrêté et circulaires) en vigueur et applicables aux différents marchés sous revue pour l'exercice budgétaire 2019 de l'AC.

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

| **Observations de l'auditeur** | |
|---|---|
| **1.** | le défaut de restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires non retenus, dans l'ensemble des cas examinés (**100%**). |
| **2.** | l'absence de preuve de transmission par la PRMP à la DNCMP, des statistiques, des indicateurs de performance et des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre de la gestion budgétaire 2019, en violation des dispositions du point 30-7 des instructions et modalités d'exécution du budget de l'Etat, relatives à la loi de finances pour la gestion 2019 (**100%**). |
| **3.** | le défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive de tous les marchés audités (**100%**) |
| **4.** | le défaut d'élaboration ou de communication des rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre des trois (03) derniers trimestres de l'année 2019 |
| **5.** | le retard d'exécution de certains marchés sans preuve d'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable |
| **6.** | le défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture de certaines offres (**39%**) |
| **7.** | le défaut de communication des preuves de notifications d'attribution et/ou de rejet à certains soumissionnaires (**36%)** |
| **8.** | le défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure, dans le plan de passation des marchés de la gestion budgétaire 2019 sous revue (**36%**) |
| **9.** | l'existence de critères d'évaluation non pertinents dans certains dossiers d'appel à concurrence, susceptibles de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition (**32%**) |
| **10.** | le défaut de communication des preuves de constitution par les titulaires, de la garantie de bonne exécution (**28%**) |

***Conclusion : Niveau de conformité : satisfaisante (2,95)***

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

**Tableau 15: Résume de l'opinion globale de l'auditeur.**

| N° | Pôles de diligences | Opinion | Notation<br>– Très satisfaisante = 4 à 4,99<br>– Satisfaisante = 3 à 3,99<br>– Moyennement satisfaisante = 2 à 2,99<br>– Insatisfaisante = 1 à 1,99<br>– Absence de conclusion = 0 |
|---|---|---|---|
| **01** | Le cadre juridique des marchés publics | ***Satisfaisante.*** | ***3*** |
| **02** | Appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs | ***Satisfaisante.*** | **3** |
| **03** | Appréciation de l'intégrité et de la transparence du système | ***Moyennement Satisfaisante.*** | ***2*** |
| **04** | La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés | ***Absence de Conclusion*** | ***0*** |
| **05** | La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés | ***Moyennement satisfaisante*** | ***2*** |
| **06** | Évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis | ***Très satisfaisant*** | ***4*** |
| **07** | La revue de la passation des marchés | ***Satisfaisante*** | ***3*** |
| ***Opinion globale de la performance de la passation des marchés :*** | | ***Moyennement Satisfaisante*** | ***(3+3+2+2+4+3)/6=2,83*** |

**Conclusion :** Au regard de la chronologie des appréciations faites, la mission de revue abouti à une conclusion **Moyennement satisfaisante** sur l'ensemble des sept (07) pôles de diligences mises en œuvre au niveau de la Commune de Cotonou.

### 5.2. Présentation des constats identifiés

#### 5.2.1. Constats sur la gestion des étapes de passation des marchés sélectionnés

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 16: 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 17:** *Présentation de l'Opinion de l'auditeur sur les non conformités observées au niveau des étapes de la passation*

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| **Détermination des besoins** | Manque de précision dans la détermination de la nature et de l'étendue des besoins (budgétisation) | art 25 de la loi n°2017-04 et l'art 9 point b décret n°2018-230 | 1- n°24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019<br>2- n°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>3- n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP<br>4- n° 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>5- n° 24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbrs de marchés concernés **= 6,**<br>- Taux de non-conformité **: (6/25) * 100 = 24%**<br>- **Opinion : Moyennement satisfaisante** | | |
| **Elaboration et publication de l'avis général sur la passation des marchés publics** | **Pas de preuve d'élaboration**<br>**Pas de preuve de publication** | art 24 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | **L'ensemble des marchés et toutes les procédures** |
| **Conclusion** | **100% de non-conformité.**<br>**Opinion : Insatisfaisante** | | |
| **Planification des marchés** | Non reconduction des marchés dans le plan de passation | **1**-Article 03 du décret 2018-232 du 13 juin 2018 ;<br>**2**-Article 3 du décret 2018-227 du 13 juin 2018 ;<br>3- article 27 alinéas 5 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 | 1. n°674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 ;<br>2. n° 24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>3. n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>4. n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ; |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| | | | 5. n° 24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>6. n° 24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>7. n° 24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>8. n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 et ;<br>9. n° 24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019. |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbrs de marchés concernés **=9,**<br>- Taux de non-conformité **: (9/25) * 100 = 36% ; Soit 9 AON**<br>- **Opinion : Moyennement satisfaisante** | | |
| **Qualité du DAC** | Existence de critères d'évaluation non pertinents | **1**-Articles 56 et 58 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 ;<br>**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 | 10. n° 24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019<br>11. n° 24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>12. n° 24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>13. n° 24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>14. 24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>15. n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>16. 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>17. n° 24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 08, Soit 8 AON**<br>- Taux de non-conformité **: (8/25) * 100 = 32%**<br>**Opinion : Moyennement Satisfaisante** | | |
| **Réception et ouvertures des offres** | Absence de PV d'ouverture | Art 79 et 80 de la loi n°2017-04 et art 17 et 18 du décret n° 2018-227 | 1. n° 674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019<br>2. n° 24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>3. n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>4. n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>5. n° 24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>6. n° 24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| | | | 7. n° 24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>8. n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>9. n° 24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 9, Soit 9 AON**<br>- Taux de non-conformité **: (9/25) * 100 = 36%**<br>**Opinion : Moyennement** | | |
| **Évaluation des offres** | Absence des offres | - Articles 82, 83 et 84 de la loi n° 2017-04 du 19/10/2017 ;<br>- Article 10 point d du décret n°2018-230 du 13 juin 2018 ;<br>- Article 18 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 ;<br>- Exigences des DAC. | A énumérer |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 19,**<br>- Taux de non-conformité **: (19/25) * 100 = 76%**<br>**Opinion : Insatisfaisante** | | |
| **Notification d'attribution et de non-attribution** | Absence des preuves de notification des résultats dans tous les marchés. | art 88 de la loi n°2017-04 et art 19 du décret n°2018-227 | 1. n° 674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 ;<br>2. n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>3. n° 24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 ;<br>4. n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 ;<br>5. n° 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 ;<br>6. n° 24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 ;<br>7. n° 24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 ;<br>8. n° 244??./2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 et ;<br>9. n° 24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019. . |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 09, Soit 09 AON** | | |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| | - Taux de non-conformité **: (9/25) * 100 = 36%** ;<br>**Opinion : Moyennement Satisfaisante** | | |
| **Garantie de soumission** | Défaut de restitution des garanties de soumission. | art 78 alinéa 4 de la loi n°2017-04 et art 3 point 19 du décret n° 2018-228 | 100% des marchés sont concernés. |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 25,**<br>- Taux de non-conformité **: (25/25) * 100 = 100%**<br>**Opinion : Insatisfaisante** | | |
| **Signature et approbation des marchés** | Marché approuvé hors délai de validité des offres sans preuve de prorogation. | Article 95 de de la loi 2018-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin et de l'article art 16 et art 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018, fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix | 1. marché n° 674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019<br>2. marché n° 24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019;<br>3. marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 ;<br>4. marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>5. marché n° 24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>6. marché n° 24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>7. marché n° 24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>8. marché n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>9. marché n° 24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>10. marché n° 24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>11. marché n° 24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>12. marché n° 24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 12,**<br>- Taux de non-conformité **: (12/25) * 100 = 48%**<br>**Opinion : Moyennement satisfaisante** | | |
| **Enregistrement des marchés échantillonnés** | Aucun des marchés n'a été mise en exécution avant leur enregistrement. | Article 96 de la loi 2018-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin. | néant |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 09 ;**<br>- Nbr de marchés concernés **= 00**<br>- Taux de non-conformité **: 00%**<br>**Opinion : Très Satisfaisante** | | |
| **Qualité des contrats** | Défaut de date de signature par l'attributaire et la PRMP | Article 98 et 99 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017. | 1. N°24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>2. N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>3. 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>4. N°24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>5. N°24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>6. 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>7. N°24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019<br>8. N°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>9. N°24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>10. N°24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>11. N°24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>12. N°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>13. N°24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>14. N°24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>15. n°24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>16. n°24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>17. n°24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbrs de marchés concernés **= 17**<br>- Taux de non-conformité **: 68%**<br>**Opinion : insatisfaisante** | | |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| **Qualité et publication des PV d'ouvertures des plis, d'attribution provisoires et définitive par l'Autorité Contractante** | Absence de preuve de publication ou d'affichage du PV d'attribution provisoire pour l'ensemble des marchés audités ; | **1-**Article 80,88 et 97 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017<br>2-Article 13 et 19 du décret n°2018-227 du 13 juin 2018 | 1. marché n° 674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019<br>2. marché n° 24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>3. marché n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>4. marché n° 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>5. marché n° 24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>6. marché n° 24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>7. marché n° 24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>8. marché n° 244??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>9. marché n° 24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>10. marché n° 24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>11. marché n° 24484/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019<br>12. marché n° 24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 |
| | Absence de preuve de publication ou d'affichage des résultats d'attribution définitive pour l'ensemble des marchés audités ; | | Tous les marchés audités sont concernés |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbrs de marchés concernés **= 25**<br>- Taux de non-conformité **: 100%**<br>**Opinion : insatisfaisante** | | |
| **Opinion sur la pertinence et la conformité au cadre juridique des avis de la CCMP** | Non formulation d'un avis réservé sur certains dossiers d'appel à concurrence comportant des | l'article premier du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 | 1. n° 24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019<br>2. n° 24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>3. n° 24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 |

| Étape de passation | Constat (non-conformités) | Dispositions légales | Marchés concernés et procédure |
|---|---|---|---|
| | critères d'évaluation non pertinents | | 4. n° 24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019<br>5. 24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>6. n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>7. 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019<br>8. n° 24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 |
| **Conclusion** | - Nbr de marchés audités **= 25 ;**<br>- Nbrs de marchés concernés **= 08. Soit 08 AON**<br>- Taux de non-conformité **: 32%**<br>**Opinion : Moyennement satisfaisante** | | |

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

**Tableau 18: Récapitulatif des constations 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 fractionnement |
| **Conclusion** | N/A | |

- **Constat identifié sur le traitement des infructuosités des procédures au niveau de l'Autorité Contractante**

**Tableau 19: Opinion de l'auditeur sur la gestion des infructuosité ou absence de plis**

| Marchés concernés | Respect des règles en matière de gestion des infructuosité 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 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 Cotonou | | | | | |

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

**Tableau 20: 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 Cotonou | | | | | | | | |

- **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 21: Opinion de l'auditeur sur le respect des délais de passation

| *Délais de passation des marchés* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| 1 | Marché n° 24458/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/11/2019 relatif aux Travaux de réfection du bâtiment de la DPM, construction d'un dortoir, reprise de l'étanchéité des toitures, terrasses et réfection des bureaux du SG, salle de réunion DSEF, salle de mariage, toit du Bâtiment de la PRMP, Bâtiment abritant la DEPP, bâtiment des | DRP | 05/09/2019 | 19/09/2019 | 11 | 19/09/2019 | 25/09/2019 | 5 | 02/10/2019 | 10/10/2019 | 6 | 10/10/2019 | 29/10/2019 | 13 | 19/09/2019 | 04/12/2019 | 77 | 05/09/2019 | 04/12/2019 | 91 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | archives et bloc de toilette de la DST. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Marché N°674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 relatif à l'acquisition de véhicules | AOO | 23/11/2018 | 30/11/2018 | 6 | 30/11/2018 | 22/01/2019 | 38 | 25/03/2019 | 12/04/2019 | 14 | 12/04/2019 | 15/07/2019 | 94 | 30/11/2018 | 10/07/2019 | **223** | 23/11/2018 | 10/07/2019 | 230 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |
| 3 | Marché N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 1) | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 28/05/2019 | 19 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |
| 4 | Marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | **écoles primaires et maternelles (Lot 2)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | **Marché n° 24222/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3)** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |
| 6 | **Marché n° 24223/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 4)** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |
| 7 | **Marché n° 24224/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | **réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 5)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | **Marché n° 24229/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 6)** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |
| 9 | **Marché n° 24227/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 7)** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |
| 10 | **Marché n° 24225/2019/MCOT /DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction,** | AOO | 30/05/2018 | 25/06/2018 | 27 | 25/06/2018 | 03/09/2018 | 51 | 05/04/2019 | 09/05/2019 | 24 | 09/05/2019 | 25/05/2019 | 16 | 25/06/2018 | 02/10/2019 | **465** | 30/05/2018 | 02/10/2019 | 491 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Marché N°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1) | AOO | 27/05/2019 | 26/06/2019 | 31 | 26/06/2019 | 17/07/2019 | 16 | 13/08/2019 | 14/08/2019 | 1 | 14/08/2019 | 22/08/2019 | 8 | 26/06/2019 | 17/09/2019 | **84** | 27/05/2019 | 17/09/2019 | 114 | Marché approuvé dans le délai de validité des offres. |
| 12 | Marché N°24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2). | AOO | 27/05/2019 | 26/06/2019 | 31 | 26/06/2019 | 17/07/2019 | 16 | 29/07/2019 | 14/08/2019 | 12 | 14/08/2019 | 22/08/2019 | 8 | 26/06/2019 | 17/09/2019 | **84** | 27/05/2019 | 17/09/2019 | 114 | Marché approuvé dans le délai de validité des offres. |
| 13 | Marché N°24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019, | AOO | 27/05/2019 | 26/06/2019 | 31 | 26/06/2019 | 17/07/2019 | 16 | 13/08/2019 | 14/08/2019 | 1 | 14/08/2019 | 23/08/2019 | 9 | 26/06/2019 | 17/09/2019 | **84** | 27/05/2019 | 17/09/2019 | 114 | Marché approuvé dans le délai de validité |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | **relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou, relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **des offres.** |
| 14 | **Marché N°24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 4).** | AOO | 27/05/2019 | 26/06/2019 | 31 | 26/06/2019 | 17/07/2019 | 16 | 29/07/2019 | 14/08/2019 | 12 | 14/08/2019 | 23/08/2019 | 9 | 26/06/2019 | 17/09/2019 | **84** | 27/05/2019 | 17/09/2019 | 114 | **Marché approuvé dans le délai de validité des offres.** |
| 15 | **Marché n°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition relatif à** | AOO | 01/07/2019 | 05/08/2019 | 36 | 05/08/2019 | 08/08/2019 | 4 | 30/08/2019 | 03/09/2019 | 2 | 03/09/2019 | 09/09/2019 | 6 | 05/08/2019 | 13/11/2019 | **101** | 01/07/2019 | 13/11/2019 | 136 | Marché approuvé hors délai de validité des offres. |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | **l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 1)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | marché n°24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 2) | AOO | 01/07/2019 | 05/08/2019 | 36 | 05/08/2019 | 08/08/2019 | 4 | 12/08/2019 | 03/09/2019 | 16 | 03/09/2019 | 11/09/2019 | 8 | 05/08/2019 | 13/11/2019 | **101** | 01/07/2019 | 13/11/2019 | 136 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |
| 17 | **marché n°24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13** | AOO | 01/07/2019 | 05/08/2019 | 36 | 05/08/2019 | 08/08/2019 | 4 | 12/08/2019 | 03/09/2019 | 16 | 03/09/2019 | 11/09/2019 | 8 | 05/08/2019 | 13/11/2019 | **101** | 01/07/2019 | 13/11/2019 | 136 | **Marché approuvé hors délai de validité des offres.** |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | arrondissements de la ville de Cotonou (LOT 3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | Marché n°24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot1) | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 09/10/2019 | 12 | 17/10/2019 | 23/10/2019 | 4 | 23/10/2019 | NC | #VALEUR! | 24/09/2019 | 10/12/2019 | **78** | 26/08/2019 | 10/12/2019 | 107 | **Marché approuvé dans le délai de validité des offres.** |
| 19 | Marché n°24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 09/10/2019 | 12 | 17/10/2019 | illisible | #VALEUR! | illisible | NC | #VALEUR! | 24/09/2019 | 10/12/2019 | **78** | 26/08/2019 | 10/12/2019 | 107 | **Marché approuvé dans le délai de validité** |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 6ième et 9ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | des offres. |
| 20 | Marché n°244??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou (Lot 3) | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 09/10/2019 | 12 | 17/10/2019 | 23/10/2019 | 4 | 23/10/2019 | NC | #VALEUR! | 24/09/2019 | 10/12/2019 | 78 | 26/08/2019 | 10/12/2019 | 107 | Marché approuvé dans le délai de validité des offres. |
| 21 | Marché n°24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 09/10/2019 | 12 | 17/10/2019 | 23/10/2019 | 4 | 23/10/2019 | 06/11/2019 | 14 | 24/09/2019 | 10/12/2019 | 78 | 26/08/2019 | 10/12/2019 | 107 | Marché approuvé dans le délai de |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | **du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de portique dans les 3ième et 5ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **validité des offres.** |
| **22** | **Marché n°24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1).** | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 07/10/2019 | 10 | 18/10/2019 | 23/10/2019 | 3 | 23/10/2019 | 06/11/2019 | 14 | 24/09/2019 | 20/11/2019 | **58** | 26/08/2019 | 20/11/2019 | 87 | **Marché approuvé dans le délai de validité des offres.** |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| 23 | **marché n°24484/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 15 dalots de dimensions 090 X1,20 X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 07/10/2019 | 10 | 18/10/2019 | 23/10/2019 | 3 | 23/10/2019 | 06/11/2019 | 14 | 24/09/2019 | 20/11/2019 | **58** | 26/08/2019 | 20/11/2019 | 87 | **Marché approuvé dans le délai de validité des offres.** |
| 24 | **marché n°24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3)** | AOO | 26/08/2019 | 24/09/2019 | 30 | 24/09/2019 | 07/10/2019 | 10 | 18/10/2019 | 23/10/2019 | 3 | 23/10/2019 | 06/11/2019 | 14 | 24/09/2019 | 20/11/2019 | **58** | 26/08/2019 | 20/11/2019 | 87 | **Marché approuvé dans le délai de validité des offres.** |
| 25 | Marché n° 23794/2019/MCO | AMI+ DP | 20/12/2018 | 03/01/2019 | 15 | 03/01/2019 | 08/01/2019 | 4 | 01/02/2019 | 05/02/2019 | 2 | 05/02/2019 | 13/02/2019 | 8 | 03/01/2019 | 14/02/2019 | **43** | 20/12/2018 | 14/02/2019 | 57 | Marché approuvé hors délai |

## *Délais de passation des marchés*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Mode de Passation | Délai de publicité et de remise des offres AON = 30 JC ; AOI = 45 JC DC = 5 JO ; DRP = 10 JO | | | Délai d'évaluation des offres DAO/DP = 10 JO DC/DRP = 5 JO | | | Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires 1 jour ouvrable | | | Délai d'attente AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO | | | Délai d'approbation des marchés DC/DRP = 30 JC à compter de ... AON/AOI = 90 JC à compter de. Pour les PI c'est après la date limite. | | | Durée de passation | | | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/ affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé | |
| | T/PRMP/DC/SP-PRMP du 14/02/2019 relatif à la réalisation de l'étude sur la modernisation et l'exploitation de l'espace publicitaire dans la commune de Cotonou. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | de validité des offres. |
| | **TOTAL** | | | | | | | | | | | | | | | | **5188** | | | **5859** | |
| | **Nombre de marchés audités** | | | | | | | | | | | | | | | | **25** | | | **25** | |
| | **DELAI MOYEN** | | | | | | | | | | | | | | | | **208** | | | **234** | |

**De l'observation des données de ce tableau, il ressort ce qui suit :**

- le délai moyen d'approbation des marchés audités est de 220 jours calendaires pour les 23 marchés passés suivant la procédure d'appel d'offres ouvert et de 60 jours calendaires pour les 2 marchés restants (passés par la procédure de DRP) ; le délai moyen d'approbation de l'ensemble des marchés audités est de 208 jours calendaires ;

- le délai moyen de passation de l'ensemble des marchés audités est de 234 jours calendaires

- Au regard des observations faites du tableau de délai de passation, la mission de revue a 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.

**Conclusion :** le niveau de conformité sur cette disposition est moyennement 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.

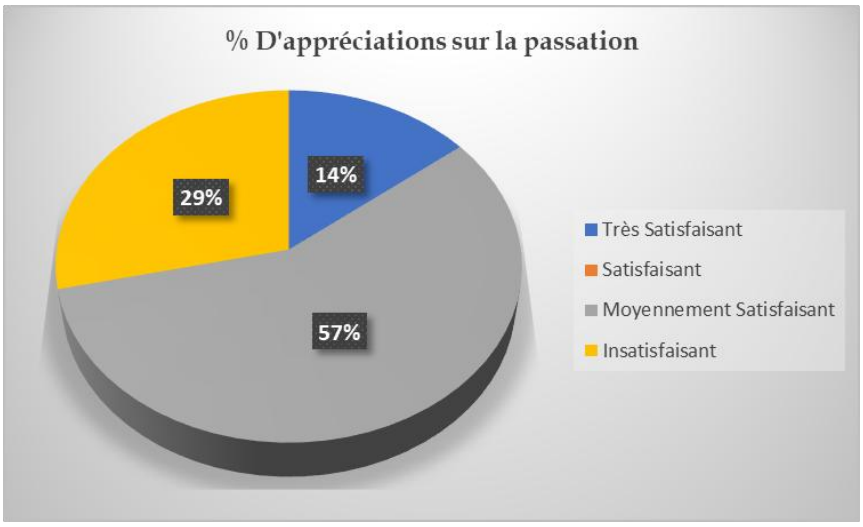
Aucune irrégularité n'a été revelée.
La mission formule ainsi une appréciation **Très satisfaisante.**

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

*Tableau 22 : Résumés des appréciations sur les constats de la passation*

| CONCLUSIONS | CONTROLES | NOMBRE |
|---|---|---|
| **Très Satisfaisant** | **Enregistrement, Pertinence et conformité des avis de la DNCMP** | **2** |
| **Satisfaisant** | **-** | 0 |
| **Moyennement Satisfaisant** | **Conformité CCMP, Signature et approbation, Notification provisoire, Réception et ouverture des offres, Qualité du DAC, planification, Détermination des besoins ; Délais de passation ;** | **8** |
| **Insatisfaisant** | **Qualité et pub des PV, Qualité des contrats, Evaluation des offres, Avis général, Garanties de soumissions** | **4** |
| **N/A** | **Gestion des infructuosités, Gestions des plaintes, Collusions et fractionnements** | **4** |

**<u>Graphique 3:</u> Répartition des appréciations sur les constats de passations**




### 5.2.2. Constats sur la gestion de l'exécution

#### 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 […] ».

*En l'espèce, sur les vingt-cinq (25) marchés audités à la Commune de Cotonou, quatre (04) marchés ont fait l'objet d'avenants dont un (01) avec incidence financière. L'analyse de ces avenants a été ainsi faite :*

| N° d'ordre | Désignation du marché | Montant TTC de l'avenant | Avis de la DNCMP | Observations |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Avenant n° 1 au marché N°24222/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (lot 3). | 15 728 754 | La demande d'autorisation de l'avenant a reçu l'avis favorable de la DNCMP, suivant PV N° 28-30/DNCMP/CEA/ | *Avenant à incidence financière représentant **20,32% du montant du marché de base** (se situant dans la limite légale requise de 25%). L'avenant porte sur la prorogation du délai d'exécution de 4 mois et le remplacement du module de six (06) salles de classe* |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Montant TTC de l'avenant | Avis de la DNCMP | Observations |
|---|---|---|---|---|
| | | | 2021 en date du 19/08/2021, après un premier avis réservé avec recommandations (Cf. PV N°23-04/DNCMP/CEA/ 2021 en date du 02/07/2021). | *en RDC avec couverture charpente initialement prévu, par un module de six (06) salles de classe en R+1 (03 classes au RDC et 03 classes à l'étage) et le changement du site de Gbéto Sud Groupe C par le site de Gbéto Sud groupe B.*<br><br>***Par ailleurs, le délai d'exécution de l'avenant conclu plus de 2 ans après l'approbation du marché de base y afférent, est de 4 mois à compter de la date de sa notification d'approbation (article 2-2 de l'avenant) ; soit le même délai contractuel d'exécution que le marché de base, ramenant ainsi le délai d'exécution du marché global à 8 mois. Le marché de base étant approuvé le 02/10/2019, l'avenant a été signé par le Maire le 03/11/2021, bien longtemps après l'expiration du délai contractuel de 4 mois initialement prévu pour l'exécution du marché.*** |
| 2 | Avenant n° 1 au marché N°24315/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (**Lot 1**). | Non applicable | Non communiqué | Avenant sans incidence financière ayant pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics. |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Montant TTC de l'avenant | Avis de la DNCMP | Observations |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Avenant n° 1 au marché N°24316/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (**Lot 2**). | Non applicable | Non communiqué | Avenant sans incidence financière ayant pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics. |
| 4 | Avenant n° 1 au marché N°24317/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (**Lot 3**). | Non applicable | Non communiqué | Avenant sans incidence financière ayant pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics. |
| ***Conclusion :*** ***Les avenants ont été adoptés et notifiés selon les mêmes procédures d'examen que les marchés de base. Ils ont été signés par les mêmes titulaires et portent sur les mêmes objets que les marchés de base. Les modifications des stipulations contractuelles étant fondées en l'espèce pour l'essentiel, nous jugeons la prise de ces avenants, conforme aux dispositions de l'article 116 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017.*** | | | | |

**Conclusion** : La mission émet une appréciation très satisfaisante.

### 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, les procédures de réception des prestations doivent être strictement respectées par les parties prenantes.

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 dé réception.
En l'espèce, les diligences mises en œuvre ont permis de noter l'absence de complaisance dans les procédures de réception des prestations/travaux/fournitures relatives aux marchés sur lesquels la mission dispose de la documentation appropriée. L'exécution de ces marchés a fait l'objet de contrôle conformément aux stipulations contractuelles ou au cahier des clauses administratives particulières. Les réceptions (partielles, provisoires ou définitives) prononcées par des commissions régulièrement mises en place, ont été sanctionnées par des PV dûment établis.

**Conclusion : Au regard des constatations faites, la mission formule une opinion très satisfaisante sur la réception des prestations par la Commune de Cotonou.**

### 5.2.2.3 Délais d'exécution des marchés

Un marché public comporte une durée et des délais d'exécution que le titulaire a l'obligation de respecter. Cette durée du marché est fixée en tenant compte de la nature des prestations et de la nécessité également d'une remise en concurrence périodique. Le non-respect de cette obligation est sanctionné par des pénalités pour dépassement du délai contractuel, comme l'a prévu l'article 133, alinéas 1 et 2 de la loi n° 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 pénalités 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 ».

*En l'espèce, dans le cadre de l'appréciation du respect des délais d'exécution des marchés audités à la Commune de Cotonou, nous avons noté le défaut de communication des preuves de réception (procès-verbaux de réception, rapports de mission) de 9 marchés sur les 25 audités*

***Pour les marchés dont nous disposons des éléments d'appréciation appropriés, douze (12) marchés ont été exécutés par les titulaires avec retard (12/17). Nous n'avons pas obtenu la note qui justifie l'absence d'application des pénalités de retard conformément aux stipulations des contrats de marchés concernés.***

***Le tableau ci-dessous met en évidence le degré de respect des délais d'exécution des marchés audités à la Commune de Cotonou dont les preuves d'exécution ont été communiquées à la mission.***

| N° d'ordre | Désignation du marché | Date de notification/ date début OS (A) | Date de réception (B) | Délai réel en mois [(B-A)/30] = C | Délai contractuel en mois (D) | Ecart (D-C) | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Marché N°674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 relatif à l'acquisition de véhicules | *10/07/2019* | 13/10/2020 | 15,37 | 2,00 | -13,37 | Défaut de communication de l'ordre de service de démarrage, de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire et du PV de réception provisoire. PV de réception technique en date du 13/10/2020. Mise en demeure du titulaire, par correspondance n° 936/MCOT/PRMP/SP-PRMP. |
| 2 | Marché N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 1) | 11/11/2019 | 12/08/2020 | 9,17 | 4,00 | -5,17 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 3 | Marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 2) | 11/11/2019 | 26/03/2020 | 4,53 | 4,00 | -0,53 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 4 | Marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3) | 11/11/2019 | 28/06/2021 | 19,83 | 4,00 | -15,83 | Point d'exécution physique et financière du marché de 35,53% à la date de demande d'autorisation de prise d'avenant adressée à la DNCMP par courrier N°0518/MCOT/PRMP/SP-PRMP en date |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Date de notification/ date début OS (A) | Date de réception (B) | Délai réel en mois [(B-A)/30] = C | Délai contractuel en mois (D) | Ecart (D-C) | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | du 28/06/2021]. Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 5 | Marché n° 24229/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 6) | 25/10/2019 | 13/04/2021 | 17,87 | 4,00 | -13,87 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 6 | Marché n° 24227/2019/MCOT/DC /SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 7) | 11/11/2019 | 15/09/2021 | 22,47 | 4,00 | -18,47 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 7 | Marché N°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1) | 05/11/2019 | 11/12/2019 | 1,20 | 1,50 | 0,30 | Respect du délai contractuel d'exécution. |
| 8 | Marché N°24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2). | 05/11/2019 | 11/12/2019 | 1,20 | 1,50 | 0,30 | Respect du délai contractuel d'exécution. |
| 9 | Marché N°24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019, relatif à l'entretien des voies | 05/11/2019 | 06/12/2019 | 1,03 | 1,50 | 0,47 | Respect du délai contractuel d'exécution. |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Date de notification/ date début OS (A) | Date de réception (B) | Délai réel en mois [(B-A)/30] = C | Délai contractuel en mois (D) | Ecart (D-C) | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou, relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3) | | | | | | |
| 10 | Marché N°24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 4). | 05/11/2019 | 11/12/2019 | 1,20 | 1,50 | 0,30 | Respect du délai contractuel d'exécution. |
| 11 | marché n°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 1) | 05/05/2020 | 18/02/2021 | 9,63 | 2,00 | -7,63 | Retard d'exécution du marché/ Lettre de mise en demeure adressée au titulaire. |
| 12 | Marché n°24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot1) | 10/12/2019 | 01/07/2021 | 18,97 | 1,50 | -17,47 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 13 | Marché n°24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées | 12/12/2019 | 10/09/2021 | 21,27 | 1,50 | -19,77 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Date de notification/ date début OS (A) | Date de réception (B) | Délai réel en mois [(B-A)/30] = C | Délai contractuel en mois (D) | Ecart (D-C) | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 6ième et 9ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot2) | | | | | | |
| 14 | Marché n°24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de portique dans les 3ième et 5ième arrondissement avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4) | 10/12/2019 | 19/11/2021 | 23,67 | 1,50 | -22,17 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |
| 15 | Marché n°24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dallots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1). | 03/02/2020 | 21/04/2020 | 2,60 | 3,50 | 0,90 | Respect du délai contractuel d'exécution. |
| 16 | marché n°24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3) | 12/12/2019 | 05/11/2021 | 23,13 | 1,50 | -21,63 | Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |

| N° d'ordre | Désignation du marché | Date de notification/ date début OS (A) | Date de réception (B) | Délai réel en mois [(B-A)/30] = C | Délai contractuel en mois (D) | Ecart (D-C) | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17 | Marché n°244??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou (Lot 3) | 10/12/2019 | 23/12/2021 | 24,80 | 1,50 | -23,30 | Défaut de communication de l'ordre de service de démarrage et de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. Retard d'exécution du marché/ absence de mise en demeure du titulaire. |

**Conclusion : La mission émet une opinion Insatisfaisante.**

#### 5.2.2.4. **Paiement des marchés**

**<u>Tableau 23:</u> Point sur le paiement des prestations**

*En l'espèce, la Commune de Cotonou nous a communiqué les mandats de paiement de certains marchés (**9/25**) en guise de preuves de règlement des marchés publics, sans y joindre les avis de débit ou les quittances de paiement de la Trésorerie Communale de Cotonou, le cas échéant. Par conséquent, **nous sommes limités dans l'appréciation des délais de paiement**. **Néanmoins, nous avons constaté que les mandats de paiement ont été émis dans un délai de 178 jours en moyenne, après réception des factures y afférentes (non-respect du délai légal de paiement de 60 jours au maximum), comme l'illustre le tableau ci-après.***

| N° d'ordre | Référence du Marché | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement/ avis de débit (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Marché N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 1) | 27/10/2020 | 28/10/2020 | 2 | 60 | Facture N° 01/CIVERT/DG/DT/08/20. |

| N° d'ordre | Référence du Marché | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement/ avis de débit (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 2) | 01/04/2020 | 20/04/2020 | 20 | 60 | Facture N° 016. |
| 3 | Marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3) | 12/10/2021 | 23/03/2022 | 163 | 60 | Facture N° FS000043 du 11/10/2021 de FCFA 31 682 788 ; reçue le 12/10/2021. Mandat de paiement N° 680 du 23/03/2022 de FCFA 31 682 788.<br><br>Mandat de paiement émis après le délai légal de paiement. |
| 4 | Marché n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 7) | 10/11/2021 | 19/11/2021 | 10 | 60 | Facture N° IT01001213-68 |
| 5 | Marché n°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 1) | 03/02/2021 | 22/10/2021 | 262 | 60 | Facture N°IT01001140-21 ;<br><br>Mandat de paiement émis après le délai légal de paiement. |

| N° d'ordre | Référence du Marché | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement/ avis de débit (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Marché n°24316/2019/MCOT/DC/ SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 2) | 02/11/2020 | 22/11/2022 | 751 | 60 | Facture n°IT01001139-6 ; Mandat de paiement émis après le délai légal de paiement. |
| 7 | Marché n°24488/2019/MCOT/DC/ SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 6ième et 9ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot2) | 06/10/2021 | 22/10/2021 | 17 | 60 | Facture N°IT01001208-146 ;<br>Mandat de paiement N° 2726 du 22/10/2021 de FCFA 99 435 591. |
| 8 | Marché n°24487/2019/MCOT/DC/ SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de portique dans les 3ième et 5ième arrondissements avec fabrication et pose de dalettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4) | 13/09/2021 | 22/09/2022 | 375 | 60 | Facture n° FV0000000012 ;<br>Mandat de paiement émis après le délai légal de paiement. |

| N° d'ordre | Référence du Marché | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement/ avis de débit (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 | Marché n°24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dallots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1). | 22/04/2020 | 24/04/2020 | 3 | 60 | |
| **Total** | | | | **1603** | **540** | |
| **Nombre de marchés pris en compte** | | | | **9** | **9** | |
| **Délai moyen d'émission des mandats** | | | | **178** | **60** | |

***Conclusion :***
***La mission formule une opinion moyennement satisfaisante sur le respect des délais de paiement des prestations par la Commune de Cotonou.***

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

En matière de marché public, la condition nécessaire du paiement est l'exécution des prestations qui en sont l'objet. En vertu des dispositions de l'article 130, alinéa 1 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin, « le montant des acomptes, déduction faite, le cas échéant, des avances, ne doit pas excéder la valeur des prestations auxquelles il se rapporte ». Il s'ensuit donc que le niveau effectif de décaissement doit être en adéquation avec le niveau d'exécution physique des marchés, conformément aux procédures d'exécution des dépenses publiques (engagement, liquidation, ordonnancement et paiement).

*En l'espèce, les diligences mises en œuvre ont permis de relever ce qui suit :*

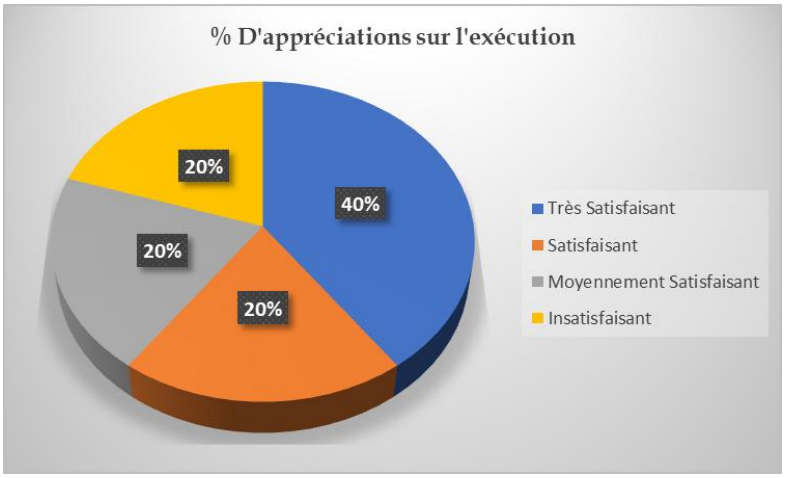
- *les prestations exécutées par les titulaires ont été sanctionnées par des procès-verbaux de réception dûment élaborés et signés par les parties ;*
- *les factures ont été émises conformément aux cahiers de charges, par les différents fournisseurs ;*
- *les **mandats de paiement** émis en règlement des factures, sont en adéquation avec le niveau réel d'exécution des prestations fournies.*

***Conclusion :*** ***Au regard des constatations faites, la mission formule une opinion satisfaisante sur l'adéquation du niveau d'exécution physique des marchés avec le niveau effectif des décaissements opérés par la Commune de Cotonou.***

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

| CONCLUSIONS | CONTROLES | NOMBRE |
|---|---|---|
| **Très Satisfaisant** | **Prises d'avenant, Réception** | **2** |
| **Satisfaisant** | **Adéquation Exécution physique /financière** | **1** |
| **Moyennement Satisfaisant** | **Paiement des prestations** | **1** |
| **Insatisfaisant** | **Exécution** | **1** |
| **Absence de conclusion** | | **0** |

**Graphique 4**:Répartition des appréciations sur les constats sur l'exécution des marchés **:**



# VI. SYNTHESE DES RISQUES

## 6.1. Analyse des risques

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

A cet effet, la mission de revu a recensé les principaux risques liés aux différents constats observés dans le tableau décrit infra :

**Tableau 24 : Analyse des risques liés à la passation**

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Identification des ressources financières qui échappent au système de passation des marchés | Défaut de communication des preuves de répartition de la quasi-totalité des produits de vente de dossiers d'appel à concurrence dans le cadre des marchés passés par la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, conformément à l'arrêté ministériel 2015-n°3223/MFEPD/DC/SGM/DNCMP/SP du 03 août 2015 portant répartition des produits de ventes de dossiers d'appel à la concurrence en vue de la passation des marchés publics. | **Affectation des produits de cession des dossiers d'appel à concurrence à des fins inappropriées.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP |
| Plan de passation des marchés publics | Défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure (N-1), dans le plan de passation des marchés de la Gestion budgétaire 2019 sous revue (N). | **Nullité du marché ;**<br>**Estimation inadéquate, imprécise ou incomplète des besoins au titre de la gestion budgétaire N.** | 4 | **Risque moyen** | PRMP |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Qualité du dossier d'appel à concurrence | Existence de critères d'évaluation non pertinents dans certains dossiers d'appel à concurrence, susceptibles de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition. | **Non-respect du principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.** | 4 | **Risque moyen** | PRMP |
| Publication du PV d'ouverture des offres | Défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture de certaines offres. | **Non-respect du principe fondamental de transparence des procédures.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP |
| Notification de l'attribution provisoire du marché | Défaut de communication des preuves de notifications d'attribution et/ou de rejet à certains soumissionnaires. | **Réclamations des soumissionnaires écartés ;**<br>**privation du soumissionnaire écarté d'exercer son droit de recours dans le délai légal d'attente ;**<br>**violation du principe fondamental de transparence des procédures.** | 3 | **Risque faible** | PRMP |
| Publication des résultats de l'évaluation des offres/propositions | Défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire de certains marchés passés suivant la procédure d'appel d'offres ouvert. | **Non-respect du principe fondamental de transparence des procédures.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Approbation du marché | Approbation des marchés hors délai de validité des offres, avec ou sans demande de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par les soumissionnaires concernés. | **Désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire ;**<br>**caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP ; Autorité approbatrice. |
| Restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus | Défaut de restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires non retenus. | **Plainte du soumissionnaire écarté, pouvant déboucher sur la réparation du préjudice subi par ce dernier (sa trésorerie étant bloquée sur une durée plus longue que celle requise).** | 4 | **Risque moyen** | PRMP |
| Publication de l'avis d'attribution définitive | Défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive de tous les marchés audités. | **Non-respect du principe fondamental de transparence des procédures.** | 12 | **Risque élevé** | PRMP |
| Preuve de notification du contrat | Défaut de communication des preuves de notification des marchés approuvés aux titulaires. | **Non réception du marché par le titulaire ;**<br>**Imprécision de l'entrée en vigueur du marché.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP |
| Production de la garantie de bonne exécution | Défaut de communication des preuves de constitution par les titulaires, de la garantie de bonne exécution. | **Exécution incomplète ou retard d'exécution du marché ;**<br>**résiliation du marché ;**<br>**perte financière.** | 3 | **Risque faible** | PRMP ; Titulaire du marché. |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Réception des prestations | Défaut de communication des preuves de réalisation des prestations relatives à certains marchés. | **Absence de vérification de la conformité des prestations aux stipulations du marché.** | 3 | **Risque faible** | PRMP |
| Exécution du marché dans les délais prévus | Retard d'exécution de certains marchés sans preuve d'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable. | **Résiliation du marché pour dépassement du plafond des pénalités de retard ou pour cas de force majeure ;**<br>**non-respect des obligations contractuelles par les deux parties (par exemple, en cas de retard significatif de paiement pouvant causer le retard d'exécution) ;**<br>**absence ou insuffisance de contrôle de l'exécution du marché ;**<br>**utilisation en retard des biens ou services objet du marché.** | 6 | **Risque moyen** | PRMP ; Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF). |
| Règlement des marchés | Défaut de communication des preuves de règlement effectif des marchés (avis de débit, quittances de paiement de la Trésorerie Communale de Cotonou). | **Double paiement ;**<br>**Contestation de dettes/créances.** | 8 | **Risque moyen** | Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF) |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement de la PRMP | Défaut d'élaboration ou de communication des rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre des trois (03) derniers trimestres de l'année 2019. | **Contre-performance significative de la PRMP constituant ainsi une faute lourde au regard de la loi.** | 12 | **Risque élevé** | PRMP |
| Fonctionnement de la PRMP | Absence de preuve de transmission par la PRMP à la DNCMP, des statistiques, des indicateurs de performance et des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre de la gestion budgétaire 2019, en violation des dispositions du point 30-7 des instructions et modalités d'exécution du budget de l'Etat, relatives à la loi de finances pour la gestion 2019. | **Absence de statistiques sur l'exécution du plan de passation des marchés publics ;**<br>**absence d'indicateurs de performance sur la passation et l'exécution des marchés publics.** | 12 | **Risque élevé** | PRMP |

| Points de contrôle | Constats généraux | Risques | Cotation du risque | Niveau du risque brut | Responsabilité |
|---|---|---|---|---|---|
| Classement des documents de passation de marché | Inadéquation du système de classement des pièces de marchés. | **Perte de temps dans la recherche de pièces ;**<br>**recherche infructueuse.** | 4 | **Risque moyen** | PRMP ; Archiviste-PRMP ; Secrétaire Permanent de la PRMP. |
| Archivage des dossiers de marchés publics | Carence de l'archivage des documents de marchés. | **Inexistence d'une banque de données sur les procédures de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics ;**<br>**mise en cause de la responsabilité de la PRMP voire de l'autorité contractante en cas de litige ou de contrôle ;**<br>**non-respect de la durée légale de conservation de certaines archives relatives à la commande publique.** | 8 | **Risque moyen** | PRMP ; Archiviste-PRMP ; Secrétaire Permanent de la PRMP ; Secrétaire Exécutif. |
| **Total cotations du risque** | | | **113** | | |
| **Nombre de points de contrôle concernés** | | | **18** | | |
| **Cotation moyenne** | | | **6,28** | | |

## 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°2018-04 du 19 octobre 2018 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 25* : Synthèse des recommandations**

| *N°* | *Points de contrôle* | *Constats généraux* | *Principales recommandations* | *Responsables de mise en œuvre* |
|---|---|---|---|---|
| ***1*** | **Identification des ressources financières qui échappent au système de passation des marchés** | *Défaut de communication des preuves de répartition de la quasi-totalité des produits de ventes de dossiers d'appel à concurrence dans le cadre des marchés passés par la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, conformément à l'arrêté ministériel 2015-n°3223/MFEPD/DC/SGM/DNCMP/SP du 03 août 2015 portant répartition des produits de ventes de dossiers d'appel à la concurrence en vue de la passation des marchés publics.* | *Sans objet, en raison de l'abrogation de l'arrêté ministériel 2015- n° 3223/MFEPD/DC/SGM/DNCMP/SP du 03 août 2015, par la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin. En vertu des dispositions de l'article 47 de ladite loi, les dossiers de consultation sont, dès la publication de l'avis d'appel à concurrence, mis gratuitement à la disposition des candidats qui en font la demande.* | ***Néant*** |
| ***2*** | **Plan de passation des marchés publics** | *Défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure (N-1), dans le plan de passation des marchés de la Gestion budgétaire 2019 sous revue (N).* | *Inscrire dans les plans prévisionnels de passation des marchés publics de l'année budgétaire concernée, les marchés initiés au titre de la gestion budgétaire précédente et non encore approuvés à la fin de ladite gestion.* | ***PRMP*** |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|
| 3 | **Qualité du dossier d'appel à concurrence** | *Existence de critères d'évaluation non pertinents dans certains dossiers d'appel à concurrence, susceptibles de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.* | *Veiller à l'élaboration des dossiers d'appel à concurrence comportant des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises, nécessaires pour l'élaboration de la soumission, l'attribution du marché et son exécution.* | ***PRMP*** |
| 4 | **Publication du PV d'ouverture des offres** | *Défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture de certaines offres.* | *Pour les procédures d'appel d'offres ouvert, veiller sans délai à la publication du procès-verbal d'ouverture des offres et des propositions, par les mêmes canaux que ceux de l'avis d'appel à concurrence.* | ***PRMP*** |
| 5 | **Notification de l'attribution provisoire du marché** | *Défaut de communication des preuves de notifications d'attribution et/ou de rejet à certains soumissionnaires.* | *Pour une transparence de l'information sur l'attribution de la commande publique, notifier par écrit ou par tout moyen électronique officiel à tous les soumissionnaires, les résultats de l'évaluation en précisant les motifs de rejet des offres n'ayant pas été retenues.* | ***PRMP*** |
| 6 | ***Publication des résultats de l'évaluation des offres/propositions*** | *Défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire de certains marchés passés suivant la procédure d'appel d'offres ouvert.* | *Après validation par l'organe de contrôle des marchés publics compétent, procéder à la publication dans les délais requis, du procès-verbal d'attribution provisoire dans les canaux légaux.* | ***PRMP*** |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|
| 7 | **Approbation du marché** | *Approbation des marchés hors délai de validité des offres, avec ou sans demande de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par les soumissionnaires concernés.* | *Procéder de préférence, à l'approbation des marchés 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 règlementation.* | **PRMP ; Autorité approbatrice.** |
| 8 | **Restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus** | *Défaut de restitution des garanties 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.* | **PRMP** |
| 9 | **Publication de l'avis d'attribution définitive** | *Défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive de tous les marchés audités.* | *Veiller à la publication, dans les quinze (15) jours calendaires suivant l'entrée en vigueur du marché, d'un avis d'attribution définitive sur le site web national des marchés publics, dans le journal des marchés publics et/ou dans le quotidien de service public et, s'agissant des marchés supérieurs au seuil communautaire de publication, dans tout support communautaire ou international dédié à cet effet.* | **PRMP** |
| 10 | **Preuve de notification du contrat** | *Défaut de communication des preuves de notification des marchés approuvés aux titulaires.* | *Notifier au titulaire par ordre de service le marché enregistré et authentifié, dans les trois jours calendaires à compter de la réception du contrat enregistré.* | **PRMP** |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|
| 11 | **Production de la garantie de bonne exécution** | *Défaut de communication des preuves de constitution par les titulaires, de la garantie de bonne exécution.* | *A l'exception des titulaires des marchés de prestations intellectuelles, exiger des titulaires de marchés, lorsqu'elle est fixée dans le cahier des charges, la fourniture d'une garantie de bonne exécution. Elle doit être constituée dans les trente (30) jours qui suivent la notification du marché, avant l'expiration de la caution de soumission le cas échéant et, en tout cas, avant le premier paiement.* | ***PRMP ;*** ***Titulaire du marché.*** |
| 12 | **Réception des prestations** | *Défaut de communication des preuves de réalisation des prestations relatives à certains marchés.* | *Veiller à la bonne conservation des preuves de réceptions des prestations, attestant leur conformité aux stipulations du contrat.* | ***PRMP*** |
| 13 | **Exécution du marché dans les délais prévus** | *Retard d'exécution de certains marchés sans preuve d'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable.* | *Assurer le contrôle régulier de l'exécution des marchés dans les conditions définies par les cahiers de charges ;* *Procéder le cas échéant, à l'application des pénalités de retard en cas de dépassement des délais d'exécution fixés par le marché, après une mise en demeure préalable du titulaire.* | ***PRMP ;*** ***Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF).*** |
| 14 | **Règlement des marchés** | *Défaut de communication des preuves de règlement effectif des marchés (avis de débit, quittances de paiement de la Trésorerie Communale de Cotonou).* | *Veiller au respect des procédures d'exécution des dépenses publiques et à la bonne conservation des preuves de règlement des marchés.* | ***Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF)*** |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|
| **15** | ***Fonctionnement de la PRMP*** | *Défaut d'élaboration ou de communication des rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre des trois (03) derniers trimestres de l'année 2019.* | *Veiller à l'élaboration des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics conformément au modèle défini par l'ARMP, au plus tard à la fin du mois suivant le trimestre de référence.* | ***PRMP*** |
| **16** | ***Fonctionnement de la PRMP*** | *Absence de preuve de transmission par la PRMP à la DNCMP, des statistiques, des indicateurs de performance et des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre de la gestion budgétaire 2019, en violation des dispositions du point 30-7 des instructions et modalités d'exécution du budget de l'Etat, relatives à la loi de finances pour la gestion 2019.* | *Veiller à la tenue régulière des statistiques et des indicateurs de performance sur la passation et l'exécution des marchés publics.* | ***PRMP*** |
| **17** | ***Classement des documents de passation de marché*** | *Inadéquation du système de classement des pièces de marchés.* | *Adopter les modalités de classement des documents de marchés publics, prévues par le guide des audits des marchés publics (au paragraphe 2 du chapitre 1).* | ***PRMP ;***<br>***Archiviste-PRMP ;***<br>***Secrétaire Permanent de la PRMP.*** |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Principales recommandations | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|
| 18 | ***Archivage des dossiers de marchés publics*** | *Carence de l'archivage des documents de marchés.* | *Mettre en place un dispositif d'archivage physique adéquat des dossiers de marchés et un système d'archivage électronique de la documentation liée aux différentes phases de passation et d'exécution des marchés publics.* | ***PRMP ; Archiviste-PRMP ; Secrétaire Permanent de la PRMP ; Secrétaire Exécutif.*** |

### 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 RECOMMANDTIONS

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 11 : Plan d'action de suivi des recommandations**

**Le tableau ci-après fait le point de conformité des processus contractuels chez l'autorité contractante.**

*Tableau 26*

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | *Identification des ressources financières qui échappent au système de passation des marchés* | *Défaut de communication des preuves de répartition de la quasi-totalité des produits de ventes de dossiers d'appel à concurrence dans le cadre des marchés passés par la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, conformément à l'arrêté ministériel 2015-n°3223/MFEPD/DC/SGM/DNCMP/SP du 03 août 2015 portant répartition des produits de ventes de dossiers d'appel à la concurrence en vue de la passation des marchés publics.* | Sans objet, en raison de l'abrogation de l'arrêté ministériel 2015-n° 3223/MFEPD/DC/SGM/DNCMP/SP du 03 août 2015, par la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin. En vertu des dispositions de l'article 47 de ladite loi, les dossiers de consultation sont, dès la publication de l'avis d'appel à concurrence, mis gratuitement à la disposition des candidats qui en font la demande. | *Néant* | *Néant* | *Néant* | *Néant* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2** | *Plan de passation des marchés publics* | *Défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure (N-1), dans le plan de passation des marchés de la Gestion budgétaire 2019 sous revue (N).* | Inscrire dans les plans prévisionnels de passation des marchés publics de l'année budgétaire concernée, les marchés initiés au titre de la gestion budgétaire précédente et non encore approuvés à la fin de ladite gestion. | * | | *Pourcentage des marchés publics initiés, non approuvés en N-1 et inscrits dans le PPMP de l'année budgétaire en cours.* | *PRMP* |
| **3** | *Qualité du dossier d'appel à concurrence* | *Existence de critères d'évaluation non pertinents dans certains dossiers d'appel à concurrence, susceptibles de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.* | *Veiller à l'élaboration des dossiers d'appel à concurrence comportant des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises, nécessaires pour l'élaboration de la soumission, l'attribution du marché et son exécution.* | * | * | *Pourcentage des dossiers d'appel à concurrence contenant des critères d'évaluation pertinents, objectifs et non discriminatoires.* | *PRMP* |
| **4** | *Publication du PV d'ouverture des offres* | *Défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture de certaines offres.* | *Pour les procédures d'appel d'offres ouvert, veiller sans délai à la publication du procès-verbal d'ouverture des offres et des propositions, par les mêmes canaux que ceux de l'avis d'appel à concurrence.* | * | * | *Pourcentage des marchés publics dont les PV d'ouverture ont été publiés, dans le cadre des procédures d'AOO.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **5** | *Notification de l'attribution provisoire du marché* | *Défaut de communication des preuves de notifications d'attribution et/ou de rejet à certains soumissionnaires.* | *Pour une transparence de l'information sur l'attribution de la commande publique, notifier par écrit ou par tout moyen électronique officiel à tous les soumissionnaires, les résultats de l'évaluation en précisant les motifs de rejet des offres n'ayant pas été retenues.* | * | * | *Pourcentage des marchés ayant fait l'objet de notification d'attribution provisoire ou de rejet.* | *PRMP* |
| **6** | *Publication des résultats de l'évaluation des offres/propositions* | *Défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire de certains marchés passés suivant la procédure d'appel d'offres ouvert.* | *Après validation par l'organe de contrôle des marchés publics compétent, procéder à la publication dans les délais requis, du procès-verbal d'attribution provisoire dans les canaux légaux.* | * | * | *Pourcentage des marchés publics dont les avis d'attribution provisoire ont été publiés.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | *Approbation du marché* | *Approbation des marchés hors délai de validité des offres, avec ou sans demande de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par les soumissionnaires concernés.* | *Procéder de préférence, à l'approbation des marchés 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 règlementation.* | * | * | *Pourcentage des marchés publics approuvés dans le délai de validité des offres.*<br>*Acceptation de la prorogation du délai de validité des offres par les soumissionnaires concernés.* | *PRMP ;*<br>*Autorité approbatrice.* |
| 8 | *Restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus* | *Défaut de restitution des garanties 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.* | * | * | *Taux de restitution des cautions de soumission.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **9** | *Publication de l'avis d'attribution définitive* | *Défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive de tous les marchés audités.* | *Veiller à la publication, dans les quinze (15) jours calendaires suivant l'entrée en vigueur du marché, d'un avis d'attribution définitive sur le site web national des marchés publics, dans le journal des marchés publics et/ou dans le quotidien de service public et, s'agissant des marchés supérieurs au seuil communautaire de publication, dans tout support communautaire ou international dédié à cet effet.* | * | * | *Pourcentage des marchés publics dont les avis d'attribution définitive ont été publiés.* | *PRMP* |
| **10** | *Preuve de notification du contrat* | *Défaut de communication des preuves de notification des marchés approuvés aux titulaires.* | *Notifier au titulaire par ordre de service le marché enregistré et authentifié, dans les trois jours calendaires à compter de la réception du contrat enregistré.* | * | * | *Pourcentage des contrats enregistrés notifiés aux titulaires.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | *Production de la garantie de bonne exécution* | *Défaut de communication des preuves de constitution par les titulaires, de la garantie de bonne exécution.* | *A l'exception des titulaires des marchés de prestations intellectuelles, exiger des titulaires de marchés, lorsqu'elle est fixée dans le cahier des charges, la fourniture d'une garantie de bonne exécution. Elle doit être constituée dans les trente (30) jours qui suivent la notification du marché, avant l'expiration de la caution de soumission le cas échéant et, en tout cas, avant le premier paiement.* | * | * | *Constitution dans les délais requis, de la garantie de bonne exécution par les titulaires de marchés ;*<br><br>*Pourcentage des marchés bien exécutés.* | *PRMP ;*<br>*Titulaire du marché.* |
| **12** | *Réception des prestations* | *Défaut de communication des preuves de réalisation des prestations relatives à certains marchés.* | *Veiller à la bonne conservation des preuves de réceptions des prestations, attestant leur conformité aux stipulations du contrat.* | * | * | *Disponibilité des preuves de réceptions des prestations.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **13** | *Exécution du marché dans les délais prévus* | *Retard d'exécution de certains marchés sans preuve d'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable.* | *Assurer le contrôle régulier de l'exécution des marchés dans les conditions définies par les cahiers de charges ;*<br>*Procéder le cas échéant, à l'application des pénalités de retard en cas de dépassement des délais d'exécution fixés par le marché, après une mise en demeure préalable du titulaire.* | * | * | *Disponibilité des rapports de contrôle de l'exécution des marchés publics ;*<br>*Disponibilité des preuves de l'application des pénalités de retard, en cas de dépassement des délais contractuels d'exécution.* | *PRMP ;*<br>*Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF).* |
| **14** | *Règlement des marchés* | *Défaut de communication des preuves de règlement effectif des marchés (avis de débit, quittances de paiement de la Trésorerie Communale de Cotonou).* | *Veiller au respect des procédures d'exécution des dépenses publiques et à la bonne conservation des preuves de règlement des marchés.* | * | * | *Respect des procédures d'exécution des dépenses publiques ;*<br>*Bonne conservation des preuves de règlement.* | *Directeur des Services Economique et Financiers (DSEF).* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **15** | *Fonctionnement de la PRMP* | *Défaut d'élaboration ou de communication des rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre des trois (03) derniers trimestres de l'année 2019.* | *Veiller à l'élaboration des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics conformément au modèle défini par l'ARMP, au plus tard à la fin du mois suivant le trimestre de référence.* | * | | *Disponibilité des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics, au plus tard à la fin du mois suivant le trimestre échu.* | *PRMP* |
| **16** | *Fonctionnement de la PRMP* | *Absence de preuve de transmission par la PRMP à la DNCMP, des statistiques, des indicateurs de performance et des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics au titre de la gestion budgétaire 2019, en violation des dispositions du point 30-7 des instructions et modalités d'exécution du budget de l'Etat, relatives à la loi de finances pour la gestion 2019.* | *Veiller à la tenue régulière des statistiques et des indicateurs de performance sur la passation et l'exécution des marchés publics.* | * | * | *Disponibilité des statistiques et des indicateurs de performance sur la passation et l'exécution des marchés publics.* | *PRMP* |

| N° | Points de contrôle | Constats généraux | Actions à entreprendre | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation | Responsables de mise en œuvre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **17** | *Classement des documents de passation de marché* | *Inadéquation du système de classement des pièces de marchés.* | *Adopter les modalités de classement des documents de marchés publics, prévues par le guide des audits des marchés publics (au paragraphe 2 du chapitre 1).* | * | | *Système de classement mis en place dans l'immédiat, suivant les règles prévues par le guide des audits des marchés publics, ou d'autres méthodes adéquates.* | *PRMP ;*<br>*Archiviste-PRMP ;*<br>*Secrétaire Permanent de la PRMP.* |
| **18** | *Archivage des dossiers de marchés publics* | *Carence de l'archivage des documents de marchés.* | *Mettre en place un dispositif d'archivage physique adéquat des dossiers de marchés et un système d'archivage électronique de la documentation liée aux différentes phases de passation et d'exécution des marchés publics.* | * | | *Taux d'exhaustivité des dossiers de marchés ;*<br>*Dispositif de l'archivage physique mis en place ;*<br>*Dispositif de l'archivage électronique mis en place et utilisé à bon escient.* | *PRMP ;*<br>*Archiviste-PRMP ;*<br>*Secrétaire Permanent de la PRMP ; Secrétaire Exécutif.* |

## VIII. EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE

Outre les sept **(07)** points de diligences présentées plus haut, la mission de revue t a examiné et renseigné les autres indicateurs d'observations conformément aux TDRs qui se présentent ainsi qu'il suit :

**Tableau 27: Indicateur de performance Général**

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Exhaustivité des procédures | Taux d'exhaustivité le plus élevé | 78% | Satisfaisant | |
| | | Taux moyen d'exhaustivité | 61% | Moyennement satisfaisant | |
| | | Taux d'exhaustivité le plus faible | 44% | Insatisfaisant | |
| 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. | 100% | Insatisfaisant | Il manque au moins une pièce dans tous les dossiers de marchés examinés. |
| 3 | Inscription des procédures au PPMP | % des marchés publics audités et non-inscrits dans les PPMP de l'année de revue | 36% | Insatisfaisant | Nous avons noté le défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés au titre de la gestion antérieure, dans le plan de passation des marchés de la Gestion budgétaire 2019 sous revue. Neuf (09) marchés sur les vingt-cinq (25) audités en sont concernés. |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Appel d'offres ouvert | % des marchés publics audités passés par Appel d'Offres Ouvert | 92% | | 23 marchés sur 25. |
| 5 | Procédure de gré à gré | % des marchés publics audités passés par la procédure d'entente directe | 0% | Satisfaisant | |
| | | % des marchés publics de gré à gré audités et ayant reçu l'autorisation préalable/avis de l'organe compétent. | Non applicable | | |
| 6 | Procédure d'appel d'offres restreint | % des marchés publics audités passés par la procédure d'appel d'offres restreint (AOR) | 0% | Satisfaisant | |
| | | % des marchés publics passés, respectivement par appel d'offres en deux étapes, avec pré qualification ou avec concours, ayant reçu l'autorisation préalable et l'avis de l'organe de contrôle compétent. | Non applicable | | |
| 7 | Procédure de Demande de Cotation | % des marchés publics audités passés par la procédure de | 0% | | |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| | | demande de cotation | | | |
| 8 | Procédure de Demande de Renseignements et de Prix (DRP) | % des marchés publics audités passés par la procédure de la DRP | 8% | | 2 marchés (dont 01 marché de prestations intellectuelles) sur 25. |
| 9 | Procédures relevant du seuil de dispense | % des marchés publics audités par la procédure relevant du seuil de dispense | 0% | | |
| 10 | Avenant/Nature de marchés/ procédures | % des marchés publics audités (par nature et types de procédures) ayant fait l'objet d'avenants | 16% | Non satisfaisant | Sur les vingt-cinq (25) marchés audités, quatre (04) marchés ont fait l'objet d'avenants dont un (01) avec incidence financière. |
| 11 | Respect des délais/ Nature de marchés/ procédures | Délai le plus élevé (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation) | AOO : 491 jrs ; DRP : 91 jrs ; AMI+DP : 57 Jrs. | Non satisfaisant | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché. |
| | | Délai le plus faible (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation) | AOO : 87 jrs ; DRP : 91 jrs ; AMI+DP : 57 Jrs. | Peu Satisfaisant | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché. |
| | | Délai moyen par type de procédure (durée de passation) | AOO : 248 jrs ; DRP : 91 jrs ; AMI+DP : 57 Jrs. | Non satisfaisant | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché. |
| 12 | Régularité des procédures | % des marchés publics audités | AOO : 88% ; DRP : 4% ; AMI+DP : 4%. / | Moyennement Satisfaisant | **Conforme : 16% ;** |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| | | dont les procédures ont été jugées totalement ou moyennement conformes (par type et nature). | Fournitures : 16% ; Travaux : 76% ; PI : 4%. | | **Moyennement Conforme : 80% ; Non Conforme : 0% ; Impossibilité d'apprécier : 4%** |
| 13 | Exécution financière des marchés | Gestion des retenues de garantie | Retenues de garantie prévues pour les marchés assortis d'un délai de garantie. | | |
| | | Modalités de paiement et qualité des pièces contractuelles produites. | Modalités de paiement pour les marchés de travaux :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie.<br><br>Modalités de paiement pour les marchés de fournitures : | | |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pas d'avance de démarrage ; 95% du montant du marché payés au titulaire dès la réception provisoire sur présentation du bordereau de livraison, du PV de réception et de 3 exemplaires de factures certifiées ; 5% du montant du marché (retenue de garantie) libérable 6 mois après la réception provisoire sur présentation de l'attestation de bonne fin d'exécution et de 3 exemplaires de factures certifiées.<br><br>***Les pièces contractuelles produites sont conformes pour l'essentiel à la règlementation.*** | | |
| | | Compétence des acteurs impliqués | Limitation pour défaut de communication des CV et preuves d'expériences. Toutefois, au regard des résultats de nos travaux, un renforcement des compétences des acteurs impliqués s'avère nécessaire. | Impossibilité d'apprécier. | |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs | Données observées | Opinions | Commentaires |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Pénalités de retard | Pénalités prévues en cas de retard : 1/2000ième du montant du marché par jour calendaire de retard, plafonné à 03% du montant total du marché. | | |

*

CONCLUSION ET ANNEXES

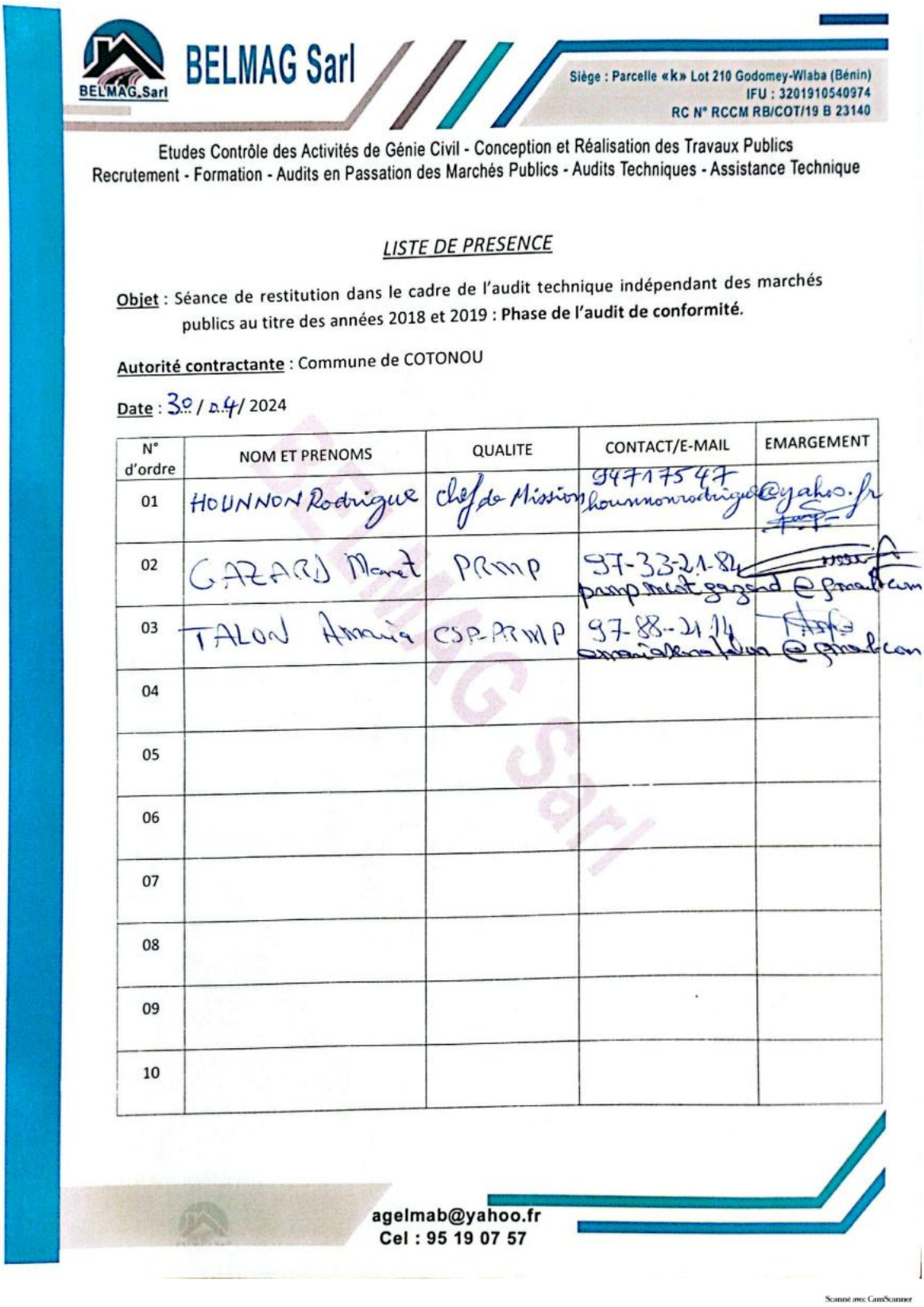
## CONCLUSION

Le domaine de la passation de marchés publics est vaste et couvre un large éventail d'activités. Il présente un risque de fraude et de corruption en raison de l'importance des ressources financières en jeu, de la multiplicité des intervenants et de l'interaction étroite entre le secteur public et le secteur privé. La surveillance du système national des marchés publics à travers la réalisation des missions d'audit des marchés publics s'avère donc indispensable. Dans cette logique, l'Autorité de régulation des marchés publics est chargée entre autres, d'assurer annuellement par le biais d'audits techniques indépendants confiés aux cabinets d'audit spécialisés en la matière, le contrôle périodique a posteriori de la passation et de l'exécution de la commande publique.

Le cabinet BELMAG Sarl a réalisé la mission d'audit indépendant des marchés publics de la Commune de Cotonou au titre de la gestion budgétaire 2019, conformément aux termes de référence et aux textes législatifs et règlementaires alors en vigueur. Les résultats de ses travaux d'audit révèlent 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, la Commune de Cotonou est globalement exposée à un risque brut modéré, de nature à perturber les activités quotidiennes de passation et d'exécution des marchés publics. Un plan d'actions de mise en œuvre des recommandations formulées a été proposé en vue de maîtriser ce risque, dans un court et moyen terme.

# VI. ANNEXES

## Annexe 1 : Liste des personnes rencontrées



BELMAG Sarl

Siège : Parcelle «k» Lot 210 Godomey-Wlaba (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 COTONOU

**Date** : 30 / 04 / 2024

| N° d'ordre | NOM ET PRENOMS | QUALITE | CONTACT/E-MAIL | EMARGEMENT |
|---|---|---|---|---|
| 01 | HOUNNON Rodrigue | Chef de Mission | 94717547 hounnonrodrigue@yahoo.fr | |
| 02 | GAZARD Maret | PRMP | 97-33-21-84 prmpmairegazard@gmail.com | |
| 03 | TALON Amaïa | CSP-PRMP | 97-88-21-14 amaiatalon@gmail.com | |
| 04 | | | | |
| 05 | | | | |
| 06 | | | | |
| 07 | | | | |
| 08 | | | | |
| 09 | | | | |
| 10 | | | | |

agelmab@yahoo.fr
Cel : 95 19 07 57

Scanné avec CamScanner

REPUBLIQUE DU BENIN

------@------

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

------@------

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS

ARMP AUTORITÉ DE RÉGULATION DES MARCHÉS PUBLICS
PRÉSIDENCE 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**

# 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 : COMMUNE DE COTONOU**

.....AVRIL..... 2024

Scanné avec 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 : **COMMUNE DE COTONOU**

L'an deux mil vingt-quatre et le ..Mardi 30 Avril.....**à partir de** ..17 H 00 mn.., a eu lieu au siège de la **Commune de Cotonou, dans** ..le bureau de la PRMP.., 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 Marché 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.

Présidée par la ..PRMP de la Mairie de Cotonou.., la séance a connu la participation effective des membres de la PRMP de la Commune de Cotonou et du Chef de mission d'audit.

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

Démarrée à ..17 H 00 mn.., la séance a pris fin à ..20 H 05 mn.....

**Ont signé**

**Pour le Cabinet BELMAG**

Rodrigue HOUNNON

**Pour la Commune de Cotonou**

Manet GAZARD

Scanné avec CamScanner

## Annexe 2 : Liste des marchés sélectionnés

*Tableau 28* : **Liste des marchés sélectionnés**

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **Marché n° 24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019 relatif aux travaux de réfection du bâtiment de la DPM, construction d'un dortoir, reprise de l'étanchéité des toitures, terrasses et réfection des bureaux du SG, salle de réunion DSEF, salle de mariage, toit du Bâtiment de la PRMP, Bâtiment abritant la DEPP, bâtiment des archives et bloc de toilette de la DST.** | 92 410 388 | CNNS BEL AZUR | Travaux | Demande de Renseignements et de Prix |
| 2 | **Marché n° 674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 relatif à l'acquisition de véhicules** | 356 000 000 | FOX INTERNATIONAL | Fournitures | Appel d'Offres Ouvert National |
| 3 | **Marché n° 24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 1)** | 76 331 758 | CIVERT | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| 4 | **Marché n° 24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 2)** | 76 517 956 | GLOBAL SERVICE AND BUSINESS SARL | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| 5 | **Marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3)** | 77 391 672 | GAMA GROUP | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| 6 | **Marché n° 24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 4)** | 92 319 260 | ACI | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| 7 | **Marché n° 24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 5)** | 102 702 684 | FADIL SA | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| 8 | **Marché n° 24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 6)** | 94 052 482 | SILCO SARL | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| 9 | **Marché n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles** | **86 756 319** | **SACGIT SARL** | **Travaux** | **Appel d'Offres Ouvert National** |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| | **primaires et maternelles (Lot 7)** | | | | |
| **10** | **Marché n° 24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 8)** | 96 798 198 | TRANS UNIT | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **11** | **Marché n° 24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1)** | 29 492 538 | HOPE SARL | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **12** | **Marché n° 24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** | 39 640 920 | EDAF | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **13** | **Marché n° 24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019, relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou, relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3)** | 29 856 360 | BUSINESS GROUP | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **14** | **Marché n° 24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 4).** | 39 405 510 | KENN LTD | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| **15** | **Marché n° 24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 1)** | 29 500 000 | TOUT VA BIEN | Fournitures | Appel d'Offres Ouvert National |
| **16** | **Marché n° 24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (lot 2)** | 28 500 000 | AKPOTIN ERIN | Fournitures | Appel d'Offres Ouvert National |
| **17** | **marché n° 24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (LOT 3)** | 41 970 382 | SOGECO SARL | Fournitures | Appel d'Offres Ouvert National |
| **18** | **Marché n° 24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot1)** | 58 361 620 | LE SAVOIR FAIRE | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| **19** | **Marché n° 24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 6ième et 9ième arrondissements avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot2)** | 99 435 591 | GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **20** | **Marché n° 244??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou (Lot 3)** | 20 738 500 | GENICO PLUS | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **21** | **Marché n° 24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de portique dans les 3ième et 5ième arrondissements avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4)** | 49 344 060 | ETABLISSEMENT DANIEL ET FILS (E.DA.F) | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **22** | **marché n° 24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1).** | 179 723 440 | YANG SHIN BUILDING | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |

| N° d'ordre | Référence et objet du marché | Montant TTC (FCFA) | Nom de l'attributaire | Type de marché | Type de procédure |
|---|---|---|---|---|---|
| **23** | **marché n° 24484/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 15 dalots de dimensions 090 X1,20 X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** | 89 763 851 | SEQUENCE SARL | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **24** | **marché n° 24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3)** | 129 328 000 | GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS/FADENS | Travaux | Appel d'Offres Ouvert National |
| **25** | **Marché n° 23794/2019/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 14/02/2019 relatif à la réalisation de l'étude sur la modernisation et l'exploitation de l'espace publicitaire dans la commune de Cotonou.** | 25 455 500 | SOCIETE PRIME MEDIA COMPANY - BENIN SARL | Prestations intellectuelles | AMI+DP |

**<u>Annexe : 3</u> Contre observations de l'autorité contractante**

**Suite à l'envoi du rapport provisoire, l'Autorité contractante n'a pas transmis de contre observation**

17/02/2025 09:58 Gmail - TRANSMISSION DU RAPPORT PROVISOIRE DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITE DES MARCHES PUBLI...

Gmail **BELMAG SARL <cabinetbelmag@gmail.com>**

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

2 messages

**BELMAG SARL** <cabinetbelmag@gmail.com> 21 novembre 2024 à 15:20
À : prmpcotgazard@gmail.com
Cc : gabin Gbèmènou <gbemenou2005@yahoo.fr>

**A**

**Mr/Mme la PRMP de la Commune de Cotonou**
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

**Synthèse des conclusions de l'audit de conformité des marchés**

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

**AOO 01**

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24228/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles _ Lot 1** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 76 331 758 TTC (soit 64 687 930 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : CIVERT** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br><br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° 092/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br>**Lettre de notification d'attribution provisoire non déchargée par l'Entreprise CIVERT (Lot 1).**<br><br>**Notifications de rejet non datées, non référencées et non** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **déchargées (sauf celle de l'ETS OLACY).** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 16/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier N° **473**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier N° **473**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du 04/11/2019 à CIVERT ; Démarrage effectif des travaux le **11/11/2019** au plus tard pour un délai d'exécution de **4 mois**.<br><br>**Garantie de bonne exécution** : BSIC/DR-CSAdC/AC/CBE19529 de BSIC-Bénin S.A en date du **21/11/2019**, fournie par CIVERT pour un montant de FCFA 15 266 352.<br><br>PV de **réception provisoire** en date du **12/08/2020 ;**<br>PV de **réception technique** en date du **29/11/2021 ;**<br>PV de **réception définitive** en date du **25/01/2022.**<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard [Délai contractuel d'exécution : 4 mois** à compter de la date mentionnée dans le PV de remise de site (11/11/2019) ; date de réception provisoire : 12/08/2020 ; **délai réel d'exécution : 9,17 mois**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>Facture N° 01/CIVERT/DG/DT/08/20 du 26/10/2020 de FCFA 76 331 758, reçue le 27/10/2020. Mandat de paiement du 28/10/2020. Délai minimum de paiement observé : **2 JC**.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **66%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | La procédure est irrégulière aux points ci-après :<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- lettre de notification d'attribution provisoire non déchargée par l'Entreprise CIVERT ;<br>- notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées (sauf celle de l'ETS OLACY) ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 02**

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24226/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 2).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 76 517 956 TTC, soit 64 845 725 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : GLOBAL SERVICE AND BUSINESS SARL** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP.<br>- PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **093**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **notification de rejet aux soumissionnaires non retenus.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 14/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier N° **474**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier N° **474**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du 05/11/2019 à GLOBAL SERVICES AND BUSINESS : Démarrage effectif des travaux le **11/11/2019** au plus tard, pour un **délai contractuel d'exécution de 4 mois**.<br><br>**Garantie de bonne exécution** N°7527/AD/11/2019 de FONAGA en date du **04/11/2019**, fournie par Sté Global services and business pour un montant de **FCFA 3 825 898**.<br><br>PV de **réception technique** en date du **16/03/2020 ;**<br>PV de **réception provisoire** en date du **26/03/2020.**<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard [Délai contractuel d'exécution : 4 mois** à compter de la date mentionnée dans le PV de remise de site (11/11/2019) ; date de réception provisoire : 26/03/2020 ; **délai réel d'exécution : 4,53 mois**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>Facture N° 016 du 26/03/2020 de **FCFA 76 517 956**, reçue le 01/04/2020. Mandat de paiement du 20/04/2020. Délai minimum de paiement observé : **20 JC**.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **66%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | La procédure est irrégulière aux points ci-après :<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des preuves de notification de rejet aux soumissionnaires non retenus ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer les travaux ;<br>- marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 03

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n° 24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 3).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 77 391 672 TTC (soit FCFA 65 586 163 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : GAMA GROUP** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **095**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br><br>**Notifications de rejet non référencées, non datées et non déchargées par les soumissionnaires évincés** (adressées au Groupement ABS-TP NICOPIDO ; ETS KPEDETIN PROMO ; STE EMERAUDE – TP SARL ; ETS PRIMAÏ ; STE FIAT LUX ; GTP SARL ; ETS CIVERT ; ETS OBB-TP ; ETS AMEN ENTREPRISE ; ETS | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | ABADJAYE ; ETS ETINCELLE BTP ; AF GROUP). | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 17/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier **n° 475**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier **n° 475**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 25/10/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Peu satisfaisante :**<br>Avenant N°1 au marché N°24222/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019, signé le 18/10/2021 par le titulaire et la PRMP, et le 03/11/2021 par le Maire.<br><br>**Avenant à incidence financière de FCFA 15 728 754 TTC représentant 20,32% du montant du marché de** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **base** (se situant dans la limite légale requise de 25%). **L'avenant porte sur la prorogation du délai d'exécution de 4 mois et le remplacement du module de six (06) salles de classe en RDC avec couverture charpente initialement prévu, par un module de six (06) salles de classe en R+1 (03 classes au RDC et 03 classes à l'étage) et le changement du site de Gbéto Sud Groupe C par le site de Gbéto Sud groupe B**.<br><br>La **demande d'autorisation d'avenant** a reçu l'avis réservé avec recommandations de la DNCMP, suivant PV N°23-04/DNCMP/CEA/2021 en date du 02/07/2021 (1ère étude de dossier).<br><br>**PV N°28-30/DNCMP/CEA/2021 en date du 19/08/2021 de la DNCMP autorisant la prise d'avenant** ;<br><br>Autorisation de visa sur projet d'avenant n°1 au marché, suivant PV N°52/DNCMP/DC/2021 du 22/09/2021.<br><br>**Par ailleurs, le délai d'exécution de l'avenant conclu plus de 2 ans après l'approbation du marché de base y afférent, est de 4 mois à compter de la date de sa notification d'approbation (article 2-2 de l'avenant) ; soit le même délai contractuel d'exécution que le marché de base, ramenant ainsi le délai d'exécution du marché global** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | à 8 mois. Le marché de base étant approuvé le 02/10/2019, l'avenant a été signé par le Maire le 03/11/2021, bien longtemps après l'expiration du délai contractuel de 4 mois initialement prévu pour l'exécution du marché.<br>Dans sa demande d'autorisation de prise d'avenant adressée à la DNCMP par courrier N°0518/MCOT/PRMP/SP-PRMP en date du 28/06/2021, la PRMP a fait savoir que les travaux n'ont pas encore démarré car le titulaire du marché s'est heurté à certaines difficultés (insuffisance d'espace sur le site de Gbèto Sud Groupe B, le remplacement du site de Gbèto Sud groupe C par le site de Gbéto Sud groupe B)… Alors que le PV de remise de site à l'entreprise GAMA GROUP date du 06 novembre 2019.<br><br>En réponse à la DNCMP suite à son avis réservé par PV N°23-04/DNCMP/CEA/2021 du 02/07/2021, l'autorité contractante a entre autres, joint à sa requête un tableau récapitulatif du point d'exécution physique et financière du marché qui indique un taux de 35,53% et le plan d'exécution validé du module R+1 ; ainsi que la lettre du maire par intérim de la ville de Cotonou à Monsieur le Directeur de GAMA GROUP n°475/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 25/10/2019 relative à la | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **notification définitive et à l'ordre de commencer les prestations ; la lettre du Maire de la ville de Cotonou n°0074/MCOT/SG/SGA/DST/DAST/SUAC/DAC du 24 janvier 2020 (soit 3 mois après l'ordre de commencer, et 1 mois avant la fin des travaux prévue contractuellement) notifiant au Directeur de GAMA Group la nécessité de transférer les modules à construire à l'EPP GBETO SUD groupe B en R+1.** | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du 06/11/2019 à GAMMA GROUP ; Démarrage effectif des travaux le **11/11/2019** au plus tard pour un délai d'exécution de **4 mois** ;<br><br>Garantie de bonne exécution N°8292/GBE/12/2019 de FONAGA en date du 05/12/2019, fournie par GAMA GROUP SARL pour un montant de FCFA 3 869 584.<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard [Délai contractuel d'exécution : 4 mois** à compter de la date mentionnée dans le PV de remise de site (**11/11/2019**) ; **point d'exécution physique et financière du marché de 35,53% à la date de demande d'autorisation de prise d'avenant adressée à la DNCMP par courrier** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **N°0518/MCOT/PRMP/SP-PRMP en date du 28/06/2021].**<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de réception.** | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>Facture N° FS000043 du 11/10/2021 de **FCFA 31 682 788 ;** reçue le 12/10/2021. Mandat de paiement N° 680 du 23/03/2022 de FCFA 31 682 788.<br>**Délai minimum de paiement observé : 163 JC (non-respect du délai de paiement).**<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **66%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- notifications de rejet non référencées, non datées et non déchargées par les soumissionnaires évincés ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- non-respect du délai de paiement ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 04**

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24223/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019, relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 4).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 92 319 260 TTC (soit FCFA 78 236 661 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : ACI** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP.<br>- PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **096**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019. **Lettre de notification d'attribution provisoire non déchargée par l'ETS ACI.**<br><br>**Notifications de rejet** référencées, datées et | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | déchargées par les soumissionnaires évincés. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 21/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier N° **476**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier N° **476**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. **Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du 06/11/2019 à **ACI** : Démarrage effectif des travaux le **11/11/2019** au plus tard pour un délai d'exécution de **4 mois**.<br><br>**Limitation :** défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat (**FCFA 4 615 963**) ; **défaut de communication des preuves de réception**. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>**Limitation : défaut de communication des factures et** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **preuves de paiement (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **59%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- lettre de notification d'attribution provisoire non déchargée ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des factures et preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 05

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24224/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 5).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 102 702 684 TTC (soit FCFA 87 036 173 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : FADIL SA** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **097**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br><br>**Notifications de rejet** référencées, datées et déchargées par les soumissionnaires évincés. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (le 02/07/2019) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 21/11/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |

| 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** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier N° **474**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier N° **474**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du **25/10/2019**.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du 28/11/2019 à l'entreprise **FADIL SA** : Démarrage effectif des travaux le **02/12/2019** au plus tard, pour un délai d'exécution de **4 mois** ;<br><br>**Limitation :** défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution de **FCFA 5 135 134** prévue au contrat ; défaut de communication des preuves de réception. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>**Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **59%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de date de signature du contrat par la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 06

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24229/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019, relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 6).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 94 052 482 TTC (soit FCFA 79 705 493 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : SILCO SARL** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP.<br>- PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **098**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 14/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier en date du 25/10/2019.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du **25/10/2019** à l'entreprise SILCO Sarl : Démarrage effectif des travaux : non précisée, mais le délai d'exécution est de 4 mois.<br><br>Garantie de bonne exécution N° 99477303 de BOA en date du 30/10/2019, fournie par SILCO SARL pour un montant de FCFA 4 702 624.<br><br>PV de **réception technique** en date du **25/03/2021 ;**<br>PV de **réception provisoire** en date du **13/04/2021.**<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard [Délai contractuel d'exécution : 4 mois** ; date du PV de remise de site : 25/10/2019 ; date de réception provisoire : 13/04/2021 ; **délai réel d'exécution : 17,8 mois**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>Facture N° 24/DAF/DG/SG/21 du **16/06/2021** de **FCFA 94 052 482**.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | - **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **66%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Exhaustivité de la procédure | La procédure est irrégulière aux points ci-après :<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |

## AOO 07

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : marché n° 24227/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019 relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 7).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 86 756 319 TTC (soit FCFA 73 522 304 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : SACGIT SARL** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° **094**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br><br>**Notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 07/11/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |

| 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** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | Date de restitution de la garantie : 08/07/2019 pour l'ETS CNNS BEL AZUR BENIN (lot 7). | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier N° **479/**MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier N° **479**/MCOT/PRMP/DC/DC/SP-SPRMP en date du 25/10/2019.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **PV de remise de site** en date du **08/11/2019** à l'entreprise SACGIT SARL : Démarrage effectif des travaux le **11/11/2019** au plus tard, pour un **délai d'exécution de 4 mois**.<br><br>**Garantie de bonne exécution** N°002332 de CORIS BANK en date du 27/12/2021, **fournie** par SACGIT Sarl pour un montant de FCFA 4 337 816.<br><br>PV de **réception provisoire** en date du **15/09/2021.**<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard [Délai contractuel d'exécution : 4 mois** à compter de la date mentionnée dans le PV de remise de site (**11/11/2019**) ; date de réception provisoire : **15/09/2021** ; **délai réel d'exécution : 22,47 mois**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire.<br><br>Facture N° IT01001213-68 du **10/11/2021** de **FCFA 86 756 319** ; **Mandat de paiement** N° 3245 du **19/11/2021** de FCFA 86 756 319. Délai minimum de paiement observé : 1**0 JC**.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **69%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | La procédure est irrégulière aux points ci-après :<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 10 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 08

| |
|---|
| **Date de revue : 04/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24225/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/08/2019, relatif à la construction, reconstruction ou réfection des écoles primaires et maternelles (Lot 8).** |
| **Date d'approbation du marché : 02/10/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 96 798 198 TTC (soit FCFA 82 032 371 HT)** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : TRANS UNIT/ECR-TP** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 677 966 102 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 595 652 821 pour l'ensemble des 8 lots), mais **non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserve de la DNCMP suivant PV N°08-02/DNCMP/CEA/2018 du 12/04/2018. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | La publication de l'AAO a été faite dans trois canaux à savoir :<br>- La Nation n°6997 du 30/05/2018 ;<br>- L'investigateur n°490 du 24/05/2018 ;<br>- Le Progrès n°4271 du 24/05/2018. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les 44 plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/06/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP (N°1 : AF GROUPE ; N°2 : RAF-BULDING | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | SERVICES ; [...] ; N°44 : SALAM SERVICE BENIN). | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (25/06/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 25/06/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** pour défaut de communication des offres.<br><br>Toutefois, au regard du rapport de réexamen, la réévaluation des offres telle qu'effectuée par la sous-commission d'analyse, nous parait objective.<br><br>**1ère étude** : du 05 au 27/07/2018 ;<br>**2ème étude** : 03/09/2018. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (**réexamen en date du 03/09/2018**) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le dernier PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP.<br>- PV d'attribution provisoire en date du 31/07/2018 (1ère séance d'attribution) ;<br>- PV d'attribution provisoire en date du 03/09/2018, après réexamen des offres ;<br>- **PV d'attribution provisoire en date du 02/04/2019**, après étude du réexamen des offres suivant PV N°21-37/DNCMP/DCPo/2018 en date du 19/10/2018. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | 1ère étude par la DNCMP : 17/09/2018 ;<br>2ème étude par la DNCMP : 19/10/2018 ;<br>3ème étude : Avis favorable de la DNCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 09-14/DNCMP/DCPo/2019 en date du **05/04/2019**. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire** | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **099**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 09/05/2019.<br><br>**Notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV de réexamen de résultats de jugement des offres par la DNCMP (PV N°09-14/DNCMP/DCPo/2019 du 05/04/2019) publié dans le **Bulletin officiel des Marchés Publics n°40 du 20 mai 2019**. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la DNCMP sur le projet de contrat, suivant PV en date de juin 2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 02/10/2019 et enregistré le 18/10/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 465 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | calendaires [date limite de remise des offres : 25/06/2018 ; date d'approbation du marché : 02/10/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification définitive** et d'ordre de commencer, suivant courrier en date du 25/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification définitive et **d'ordre de commencer**, suivant courrier en date du 25/10/2019.<br><br>**Aux termes de l'article 4 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017, l'ordre de service se définit comme un document établi fixant les prix, délais, programmes et autres modalités d'exécution d'un marché. Or, « l'ordre de commencer » élaboré par la Commune de Cotonou ne renseigne pas sur les délais et autres modalités d'exécution du marché.** | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Limitation :**<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat (**FCFA 4 839 910**) ;<br>- défaut de communication du PV de remise de site ;<br>- défaut de communication des preuves de réception. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement prévues au contrat (article 8) :<br>- 20% d'avance de démarrage, cautionnée à 100% ;<br>- Acompte 1 de 40% versé à l'entrepreneur dès la réalisation des 70% des travaux ;<br>- Acompte 2 de 35% versé à 100% d'exécution des travaux ;<br>- Solde de 5% (retenue de garantie) à libérer à la fin de la période de garantie qui est d'un an après la réception provisoire. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale ; etc.).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **59%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- défaut de reconduction du marché au PPM 2019 ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- notifications de rejet non datées, non référencées et non déchargées ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- non-conformité de l'ordre de service de commencer ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication du PV de remise de site ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | 11 étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 09**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24242/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019, relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1).** |
| **Date d'approbation du marché : 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/0281/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou)** |
| **Montant du Contrat : 29 492 538 FCFA TTC, soit FCFA 24 993 676 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : HOPE SARL / ilot 5184-N, Quartier TOKPLEGBE 01 BP 2953 Cotonou Bénin ; Tél. 21 08 03 03** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 8 474 576 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 117 284 176** pour l'ensemble des 4 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**La procédure prévue pour ce marché dans le PPM est la demande de cotation, alors que la procédure réellement suivie est l'appel d'offres ouvert** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **(variation de +1283,95% du montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché).** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis.<br><br>**Toutefois, au niveau de l'annexe B « liste des pièces à joindre à l'offre », les pièces comme « les références techniques » sont anormalement non éliminatoires.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 204/2019/CMCMP/CE-CAJ du 16 mai 2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'AAO dans le journal des marchés publics n°41 du 27 mai 2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (26/06/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : HOPE SARL ;<br>- N°2 : BUSINESS GROUP AFRICA SARL;<br>- N°3 : EDAF ;<br>- N°4 : KENN LTD ;<br>- N°5 : AFRIC LOGISTICS SARL. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (26/06/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 26/06/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des marchés publics n°48 de juillet 2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | L'évaluation des offres a été faite de façon objective par la sous-commission d'analyse sur la base de critères économiques, financiers et techniques mentionnées dans le dossier d'appel d'offres. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 17/07/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 360/2019/CMCMP/CSC en date du 13/08/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification d'attribution provisoire suivant courrier N° 241/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 14/08/2019.<br><br>**Non communication des lettres de notification de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV N° 384/2019/CMCMP/CSC en date du 23/08/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/**0281**/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou) et enregistré le 26/08/2019.<br><br>**Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 84 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 26/06/2019 ; date d'approbation du marché : 17/09/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de | Suivant lettre de notification définitive N° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | 360/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 02/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 497'/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 05/11/2019 ;<br>Date de Début : 05/11/2019 ;<br>Date de Fin : 20/12/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service.<br><br>Marché exécuté sans retard [date début mentionnée dans l'ordre de service : 05/11/2019 ; date de réception provisoire : 11/12/2019 ; **délai réel d'exécution : 36 jours**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 4 du contrat) : **95%** du montant du marché après la réception sur présentation de la facture correspondante, du PV de réception et du contrat enregistré ; **5%** du montant du marché à l'expiration de la période de garantie (1 an à partir de la date de réception provisoire). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Limitation :** défaut de communication des factures et preuves de paiement. | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **69%.** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de +1283,95% du montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché ;<br>- procédure de demande de cotation prévue, contre une procédure d'appel d'offres ouvert exécutée ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- caractère non éliminatoire des références techniques, anormalement prévu par le DAO ;<br>- non communication des lettres de notification de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du projet de DAO à la CMCMP | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | pour étude et avis ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 10

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24243/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** |
| **Date d'approbation du marché : 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/0284/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou).** |
| **Montant du Contrat : FCFA 39 640 920 TTC, soit FCFA 33 594 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : Etablissement Daniel et Fils (EDAF) / Zogbadjè ; Tél. 98 25 19 ; 07 BP 705.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 8 474 576 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 117 284 176** pour l'ensemble des 4 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br>**La procédure prévue pour ce marché dans le PPM est la demande de cotation, alors que la procédure réellement suivie est l'appel d'offres ouvert (variation de +1283,95% du** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché).** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. **Toutefois, au niveau de l'annexe B « liste des pièces à joindre à l'offre », les pièces comme « les références techniques » sont anormalement non éliminatoires.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 204/2019/CMCMP/CE-CAJ du 16 mai 2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'AAO dans le journal des marchés publics n°41 du 27 mai 2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>l'AAO (26/06/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : HOPE SARL ;<br>- N°2 : BUSINESS GROUP AFRICA SARL;<br>- N°3 : EDAF ;<br>- N°4 : KENN LTD.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ouverture des plis (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td><table><tr><th>N °</th><th>Nom des soumissionnaires ayant présenté des offres</th><th>Montant des offres</th></tr><tr><td>01</td><td>HOPE SARL</td><td>41 704 740</td></tr><tr><td>02</td><td>BUSINESS GROUP AFRICA</td><td>41 159 108</td></tr><tr><td>03</td><td>EDAF</td><td>39 640 920</td></tr><tr><td>04</td><td>KENN LTD</td><td>42 968 520</td></tr></table><br>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (26/06/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité du PV d'ouverture des offres (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Satisfaisante : Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 26/06/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Publication du PV d'ouverture (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Publication du PV d'ouverture dans le journal des marchés publics n°48 de juillet 2019.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | L'évaluation des offres a été faite de façon objective par la sous-commission d'analyse sur la base de critères économiques, financiers et techniques mentionnées dans le dossier d'appel d'offres. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 17/07/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV n° 320/2019/CMCMP/CSC du 29 juillet 2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des preuves de notifications d'attribution et de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe** | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV N° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | 384/2019/CMCMP/CSC en date du 23/08/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/**0284**/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou) et enregistré le 26/08/2019.<br><br>**Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 84 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 26/06/2019 ; date d'approbation du marché : 17/09/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Suivant lettre de notification d'attribution définitive N° 425/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 16/10/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 497/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 05/11/2019 ;<br>Date de Début : 05/11/2019 ;<br>Date de Fin : 20/12/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service.<br><br>Marché exécuté sans retard [date début mentionnée dans l'ordre de service : 05/11/2019 ; date de réception provisoire : 11/12/2019 ; **délai réel d'exécution : 36 jours**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 4 du contrat) : **95%** du montant du marché après la réception sur présentation de la facture correspondante, du PV de réception et du contrat enregistré ; **5%** du montant du marché à l'expiration de la période de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | garantie (1 an à partir de la date de réception provisoire).<br><br>Facture n° 1828/EDAF/2021 de FCFA 39 640 920.<br><br>**Limitation :** défaut de communication des preuves de paiement. | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **72%.** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de +1283,95% du montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché ;<br>- procédure de demande de cotation prévue, contre une procédure d'appel d'offres ouvert exécutée ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- caractère non éliminatoire des références techniques, anormalement prévu par le DAO ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications d'attribution et de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | projet de DAO à la CMCMP pour étude et avis ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.). | | |
| Exhaustivité de la procédure | **8** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure conforme.** | | |

## AOO 11

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24240/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3).** |
| **Date d'approbation du marché : 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/0282/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la préfecture de Cotonou, date d'approbation non précisée dans le contrat)** |
| **Montant du Contrat : FCFA 29 856 360 TTC, soit FCFA 25 302 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : BUSINESS GROUP AFRICA Sarl / ilot : 641-J quartier Agla, 01 BP 4540 ; Tél. 21 05 34 46.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 8 474 576 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 117 284 176** pour l'ensemble des 4 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**La procédure prévue pour ce marché dans le PPM est la demande de cotation, alors que la procédure réellement suivie est l'appel d'offres ouvert (variation de +1283,95% du** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché).** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. **Toutefois, au niveau de l'annexe B « liste des pièces à joindre à l'offre », les pièces comme « les références techniques » sont anormalement non éliminatoires.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 204/2019/CMCMP/CE-CAJ du 16 mai 2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'AAO dans le journal des marchés publics n°41 du 27 mai 2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>l'AAO (26/06/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : HOPE SARL ;<br>- N°2 : BUSINESS GROUP AFRICA SARL;<br>- N°3 : EDAF ;<br>- N°4 : KENN LTD ;<br>- N°5 : AFRIC LOGISTICS SARL.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ouverture des plis (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (26/06/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique.<br><br><table><tr><th>N°</th><th>Nom des soumissionnaires ayant présenté des offres</th><th>Montant des offres</th></tr><tr><td>01</td><td>HOPE SARL</td><td>32 093 640</td></tr><tr><td>02</td><td>BUSINESS GROUP AFRICA</td><td>29 856 360</td></tr><tr><td>03</td><td>EDAF</td><td>30 918 360</td></tr><tr><td>04</td><td>KENN LTD</td><td>32 861 820</td></tr><tr><td>05</td><td>AFRICA LOGISTICS SARL</td><td>36 596 520</td></tr></table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité du PV d'ouverture des offres (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Satisfaisante : Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 26/06/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| 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'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des marchés publics n°48 de juillet 2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | L'évaluation des offres a été faite de façon objective par la sous-commission d'analyse sur la base de critères économiques, financiers et techniques mentionnées dans le dossier d'appel d'offres. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 17/07/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV (de réexamen de résultats de jugement des offres) n° 360/2019/CMCMP/CSC en date du 13/08/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitations : défaut de communication des lettres de notifications d'attribution et de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° | **Limitation :** défaut de communication des preuves de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV N° 384/2019/CMCMP/CSC en date du 23/08/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n° 8/0282/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou) et enregistré le 26/08/2019.<br><br>**Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 84 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 26/06/2019 ; date d'approbation du marché : 17/09/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Suivant lettre de notification définitive N° 343/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 25/09/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service N° 495/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 05/11/2019.<br>Date de Début : 05/11/2019 ;<br>Date de Fin : 20/12/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service.<br><br>Marché exécuté sans retard [date début mentionnée dans l'ordre de service : 05/11/2019 ; date de réception provisoire : 06/12/2019 ; **délai réel d'exécution : 31 jours**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 4 du contrat) : **95%** du montant du marché après la réception sur présentation de la facture correspondante, du PV de réception et du contrat enregistré ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **5%** du montant du marché à l'expiration de la période de garantie (1 an à partir de la date de réception provisoire).<br><br>**Limitation :** défaut de communication des factures et preuves de paiement. | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **69%.** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de +1283,95% du montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché ;<br>- procédure de demande de cotation prévue, contre une procédure d'appel d'offres ouvert exécutée ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- caractère non éliminatoire des références techniques, anormalement prévu par le DAO ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications d'attribution et de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | (bordereau de transmission du projet de DAO à la CMCMP pour étude et avis ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 12

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24241/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 26/08/2019 relatif à l'entretien des voies pavées et bitumées dans les arrondissements de Cotonou (Lot 4).** |
| **Date d'approbation du marché : 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n°8/0283/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la préfecture de Cotonou, date d'approbation non précisée dans le contrat)** |
| **Montant du Contrat : FCFA 39 405 510 TTC, soit FCFA 33 394 500 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : Établissement KENN LTD.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 8 474 576 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 117 284 176** pour l'ensemble des 4 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**La procédure prévue pour ce marché dans le PPM est la demande de cotation, alors que la procédure réellement suivie est l'appel d'offres ouvert (variation de +1283,95% du montant global contractuel par** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **rapport au montant prévisionnel du marché).** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. **Toutefois, au niveau de l'annexe B « liste des pièces à joindre à l'offre », les pièces comme « les références techniques » sont anormalement non éliminatoires.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 204/2019/CMCMP/CE-CAJ du 16 mai 2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'AAO dans le journal des marchés publics n°41 du 27 mai 2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics (commission ad hoc). | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (26/06/2019 à 10 heures au | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : HOPE SARL ;<br>- N°2 : BUSINESS GROUP AFRICA SARL;<br>- N°3 : EDAF ;<br>- N°4 : KENN LTD ;<br>- N°5 : AFRIC LOGISTICS SARL. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (26/06/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV sans numéro du 26/06/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des marchés publics n°48 de juillet 2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | L'évaluation des offres a été faite de façon objective par la sous-commission d'analyse sur la base de critères économiques, financiers et techniques mentionnées dans le dossier d'appel d'offres. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 17/07/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV n° 320/2019/CMCMP/CSC du 29 juillet 2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire**, suivant courrier N° 250/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 14/08/2019.<br><br>Lettres de **notifications de rejet** déchargées par les soumissionnaires (Business Group Africa, le 14/08/2019, etc.). | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV N° 384/2019/CMCMP/CSC en date du 23/08/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 17/09/2019 (selon l'arrêté 2019 n° 8/**0283**/DEP-LIT/SG/STCCD/SA de la Préfecture de Cotonou) et enregistré le 26/08/2019.<br><br>**Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 84 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 26/06/2019 ; date d'approbation du marché : 17/09/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification du marché approuvé, suivant lettre de notification définitive N° 415/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 10/10/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service N° 498/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 05/11/2019.<br>Date de Début : 05/11/2019 ;<br>Date de Fin : 20/12/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service.<br><br>Marché exécuté sans retard [date début mentionnée dans l'ordre de service : 05/11/2019 ; date de réception provisoire : 11/12/2019 ; **délai réel d'exécution : 36 jours**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 4 du contrat) : **95%** du montant du marché après la réception sur présentation de la facture correspondante, du PV de réception et du contrat enregistré ; **5%** du montant du marché à l'expiration de la période de garantie (1 an à partir de la date de réception provisoire). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Limitation :** défaut de communication des factures et preuves de paiement. | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **72%.** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de +1283,95% du montant global contractuel par rapport au montant prévisionnel du marché ;<br>- procédure de demande de cotation prévue, contre une procédure d'appel d'offres ouvert exécutée ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la Commission municipale de Passation des Marchés Publics ;<br>- caractère non éliminatoire des références techniques, anormalement prévu par le DAO ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du projet de DAO à la CMCMP pour étude et avis ; bordereau | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.). | | |
| Exhaustivité de la procédure | **7** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure conforme.** | | |

## AOO 13

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24315/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (Lot 1).** |
| **Date d'approbation du marché : 13/11/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 29 500 000 TTC, soit FCFA 25 000 000 HT** |
| **Nature du marché : Fournitures** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : TOUT VA BIEN & FILS ; N°RCCM : RCCM RB /COT/16 B 15228 du 14 janvier 2016 ; IFU n°3201700529518 du 18 janvier 2018, TEL : 96 00 00 99.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 84 745 763** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 84 720 662** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Insatisfaisante :** Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi.<br>**Toutefois, en se référant à l'annexe A du DAO (« Liste des pièces à joindre à l'offre »), on constate qu'à l'exception de la garantie de soumission (FCFA 500 000 par lot), toutes les autres pièces à joindre à** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **l'offre sont « non éliminatoires » (attestation de capacité financière d'un montant de FCFA 15 000 000 par lot ; copies légalisées des attestations de bonne fin d'exécution/procès-verbaux de réception ; etc.).**<br><br>**La mission estime qu'il n'est pas objectif que des pièces essentielles requises pour l'appréciation de la capacité technique et de la capacité financière des soumissionnaires puissent avoir un caractère non éliminatoire. Cette situation est susceptible de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 272/2019/CMCMP/CAJ du 20/06/2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°046 du 04/07/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | Suivant l'arrêté n° 099/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 14/09/2018, portant création, attribution, organisation et fonctionnement de la Commission Municipale de passation des Marchés | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td></td><td>Publics de la Commune de Cotonou.<br><br>Toutefois, la CMPMP est censée être une Commission ad hoc à mettre en place dans le cadre de chaque procédure de passation. Il ne s'agit donc pas d'une Commission permanente.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Réception des plis (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (05/08/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br>Les plis sont reçus dans l'ordre ci-après :<br>1- TOUT VA BIEN ET FILS ;<br>2- SOGECO Sarl ;<br>3- VIE NOUVELLE TRADING ;<br>4- AKPOTIN-ERIN Sarl.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ouverture des plis (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (05/08/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique.<br><table><tr><th>N °</th><th>Nom des soumissionnaires ayant présenté des offres</th><th>Montant TTC des offres (FCFA)</th></tr><tr><td>01</td><td>TOUT VA BIEN ET FILS</td><td>29 500 000</td></tr><tr><td>02</td><td>SOGECO Sarl</td><td>35 783 500</td></tr><tr><td>03</td><td>VIE NOUVELLE TRADING</td><td>35 000 000</td></tr><tr><td>04</td><td>AKPOTIN-ERIN Sarl</td><td>30 000 000</td></tr></table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité du PV d'ouverture des offres (article 80 de la loi n°</td><td>Satisfaisante : Le PV d'ouverture des offres (n° 045 en date du 05/08/2019) a été dûment établi et signé par les</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Preuve de publication du PV d'ouverture des offres dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.**<br><br>Cependant, au regard du rapport d'évaluation des offres, à l'issue de toutes les étapes de l'évaluation, c'est l'offre de « l'ETS TOUT VA BIEN » qui a été jugée substantiellement conforme et évaluée la moins disante pour un montant de **FCFA 29 500 000 TTC**. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (en date du 08/08/2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 12/08/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 403/2019/CMCMP/CSC du 30/08/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 | **Notification d'attribution provisoire** à l'ETS TOUT VA BIEN, suivant courrier | | |

| 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). | N°314/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 03/09/2019.<br><br>**Notification de rejet** à SOGECO SARL, suivant courrier n° 317/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV d'attribution provisoire publié dans le Journal des Marchés Publics du 09/09/2019. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV n° 420/2019/CMCMP/CSC-CAJ du 11/09/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 13/11/2019 et enregistré le 02/12/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 101 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 05/08/2019 ; date d'approbation du marché : 13/11/2019]. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 095/MCOT/SG/DSAP/DASAP/SASS du 05/05/2020 (Cf. mandat de paiement). | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :**<br>Avenant n°01 du 21/04/2021 sans incidence financière.<br><br>Il a pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Avenant conforme aux dispositions de l'article 116 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017.** | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **délai contractuel d'exécution** : 2 mois ; Date OS : 05/05/2020.<br><br>Bordereau de livraison N°0047/02/2021/DG/SG/STVBF du 17/02/2021 ;<br><br>Lettre de mise en demeure adressée au titulaire ;<br><br>**PV de réception provisoire en date du 18/02/2021 ;**<br><br>Demande de réception définitive introduite le 20/09/2022.<br><br>**Marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard** [date début mentionnée dans l'ordre de service : 05/05/2020 ; date de réception provisoire : 18/02/2021 ; **délai réel d'exécution : 9,6 mois**]. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 5 du contrat) : pas d'avance de démarrage ; 95% du montant du marché (soit FCFA 28 025 000 TTC) payés au titulaire dès réception des tables et bancs sur présentation du bordereau de livraison, du PV de réception et de 3 exemplaires de factures certifiées par la DSEF. 5% du montant du marché soit FCFA 1 475 000 TTC (retenue de garantie) libérable 6 mois après la réception sur présentation de l'attestation de bonne fin d'exécution | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | et de 3 exemplaires de factures certifiées par la DSEF.<br><br>**Facture N°IT01001140-21 du 03/02/2021 de FCFA 29 500 000 TTC ;**<br><br>**Mandat de paiement N° 2702 du 22/10/2021 de FCFA 29 500 000.**<br><br>**Délai minimum de paiement observé : 262 JC (supérieur au délai requis de 60 JC).**<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **78%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- absence d'objectivité et de pertinence des critères d'évaluation prévus par le DAO (toutes les pièces à joindre à l'offre ont un caractère non éliminatoire, hormis la garantie de soumission) ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- non-respect du délai de paiement ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.). | | |
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 14**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24316/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (Lot 2).** |
| **Date d'approbation du marché : 13/11/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 28 500 000 TTC, soit FCFA 25 152 542 HT** |
| **Nature du marché : Fournitures** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : AKPOTIN-ERIN Sarl ; N°RCCM : RCCM RB /COT/17 B 18137 du 25 janvier 2017 ; IFU n°3201700529518 du 01 février 2017, TEL : 97 12 92 11.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 84 745 763** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 84 720 662** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Insatisfaisante :** Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi. **Toutefois, en se référant à l'annexe A du DAO (« Liste des pièces à joindre à l'offre »), on constate qu'à l'exception de la garantie de soumission (FCFA 500 000 par lot), toutes les autres pièces à joindre à** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **l'offre sont « non éliminatoires » (attestation de capacité financière d'un montant de FCFA 15 000 000 par lot ; copies légalisées des attestations de bonne fin d'exécution/procès-verbaux de réception ; etc.).**<br>**La mission estime qu'il n'est pas objectif que des pièces essentielles requises pour l'appréciation de la capacité technique et de la capacité financière des soumissionnaires puissent avoir un caractère non éliminatoire. Cette situation est susceptible de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 272/2019/CMCMP/CAJ du 20/06/2019. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°046 du 04/07/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | Suivant l'arrêté n° 099/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 14/09/2018, portant création, attribution, organisation et fonctionnement de la Commission Municipale de passation des Marchés | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | Publics de la Commune de Cotonou.<br><br>**Toutefois, la CMPMP est censée être une Commission ad hoc à mettre en place dans le cadre de chaque procédure de passation. Il ne s'agit donc pas d'une Commission permanente.** | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (05/08/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br>Les plis sont reçus dans l'ordre ci-après :<br>1- TOUT VA BIEN ET FILS ;<br>2- SOGECO Sarl ;<br>3- VIE NOUVELLE TRADING ;<br>4- AKPOTIN-ERIN Sarl. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (05/08/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (n° 045 en date du 05/08/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Preuve de publication du PV d'ouverture des offres dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.**<br><br>A l'issue de toutes les étapes de l'évaluation, l'offre du soumissionnaire « AKPOTIN ERIN » a été retenue pour un montant TTC de **FCFA 28 500 000**. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (en date du 08/08/2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 12/08/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 403/2019/CMCMP/CSC du 30/08/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire** à AKPOTIN-ERIN Sarl, suivant courrier N°315/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 03/09/2019.<br><br>**Notification de rejet** à SOGECO SARL, suivant courrier n° 317/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP.<br><br>Défaut de communication de la preuve de notification de rejet au soumissionnaire « TOUT VA BIEN ». | | |

| 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** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV d'attribution provisoire publié dans le Journal des Marchés Publics du 09/09/2019. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV n° 420/2019/CMCMP/CSC-CAJ du 11/09/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 13/11/2019 et enregistré le 02/12/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 101 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 05/08/2019 ; date d'approbation du marché : 13/11/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |

| 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** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 094/MCOT/SG/DSAP/DASAP/SASS du 05/05/2020 (Cf. mandat de paiement). | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :**<br>Avenant n°01 sans incidence financière.<br><br>Il a pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics.<br><br>**Avenant conforme aux dispositions de l'article 116 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017.** | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; | **délai contractuel d'exécution** : 2 mois.<br><br>**Limitation :** défaut de communication des preuves de livraison/réception. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Modalités de paiement (article 5 du contrat) : pas d'avance de démarrage ; 95% du montant du marché (soit FCFA 27 075 000 TTC) payés au titulaire dès réception des tables et bancs sur présentation du bordereau de livraison, du PV de réception et de 3 exemplaires de factures certifiées par la DSEF. 5% du montant du marché soit FCFA 1 425000 TTC (retenue de garantie) libérable 6 mois après la réception sur présentation de l'attestation de bonne fin d'exécution et de 3 exemplaires de factures certifiées par la DSEF.<br><br>**Facture n° IT01001139-6 du 30/10/2020 ;**<br><br>**Non-respect du délai de paiement** [Date de réception de la facture : 02/11/2020 ; Date du mandat de paiement : 22/11/2022 ; Délai de paiement observé : 751 jours calendaires].<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **75%** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- absence d'objectivité et de pertinence des critères d'évaluation prévus par le DAO (toutes les pièces à joindre à l'offre ont un caractère non éliminatoire, hormis la garantie de soumission) ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des preuves de livraison/réception ;<br>- non-respect du délai de paiement ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 15

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°24317/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 12/09/2019 relatif à l'acquisition de tables et bancs au profit des écoles des 13 arrondissements de la ville de Cotonou (Lot 3).** |
| **Date d'approbation du marché : 12/09/2019.** |
| **Montant du Contrat : FCFA 41 970 382 FCFA TTC, soit FCFA 35 568 120 HT** |
| **Nature du marché : Fournitures** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : SOGECO SARL ; N°RCCM : RCCM RB /PNO/18 B 2139 du 08 mai 2018 ; IFU n°320181299973 du 08 mai 2018, TEL : 96 15 83 11.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 84 745 763** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 84 720 662** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| procédures d'élaboration des PPMP). | et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Insatisfaisante : Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi.**<br>**Toutefois, en se référant à l'annexe A du DAO (« Liste des pièces à joindre à l'offre »), on constate qu'à l'exception de la garantie de soumission (FCFA 500 000 par lot), toutes les autres pièces à joindre à l'offre sont « non éliminatoires » (attestation de capacité financière d'un montant de FCFA 15 000 000 par lot ; copies légalisées des attestations de bonne fin d'exécution/procès-verbaux de réception ; etc.).**<br>**La mission estime qu'il n'est pas objectif que des pièces essentielles requises pour l'appréciation de la capacité technique et de la capacité financière des soumissionnaires puissent avoir un caractère non éliminatoire. Cette situation est susceptible de remettre en cause le principe fondamental d'économie et d'efficacité du processus d'acquisition.** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 272/2019/CMCMP/CAJ du 20/06/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| n°2018-228 du 13 juin 2018). | | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°046 du 04/07/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | Suivant l'arrêté n° 099/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 14/09/2018, portant création, attribution, organisation et fonctionnement de la Commission Municipale de passation des Marchés Publics de la Commune de Cotonou.<br><br>**Toutefois, la CMPMP est censée être une Commission ad hoc à mettre en place dans le cadre de chaque procédure de passation. Il ne s'agit donc pas d'une Commission permanente.** | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (05/08/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br>Les plis sont reçus dans l'ordre ci-après :<br>1- CEBR ;<br>2- SOGECO Sarl ;<br>3- VIE NOUVELLE TRADING ;<br>4- AKPOTIN-ERIN Sarl. | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>Ouverture des plis (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (05/08/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique.<br><table><tr><th>N°</th><th>Nom des soumissionnaires ayant présenté les offres</th><th>Montant TTC des offres en FCFA</th></tr><tr><td>01</td><td>CEBR</td><td>60 298 000</td></tr><tr><td>02</td><td>SOGECO Sarl</td><td>44 611 375</td></tr><tr><td>03</td><td>VIE NOUVELLE TRADING</td><td>43 750 000</td></tr><tr><td>04</td><td>AKPOTIN-ERIN Sarl</td><td>37 500 000</td></tr></table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité du PV d'ouverture des offres (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Satisfaisante : Le PV d'ouverture des offres (n° 045 en date du 05/08/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Publication du PV d'ouverture (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Preuve de publication du PV d'ouverture des offres dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Evaluation des offres (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Limitation pour défaut de communication des offres.<br><br>A l'issue de toutes les étapes de l'évaluation, l'offre du soumissionnaire « SOGECO SARL » a été retenue pour un montant TTC de FCFA 41 970 382.<br><br>En effet, le soumissionnaire CEBR a été éliminé pour n'avoir pas fourni la caution de soumission. Les soumissionnaires « VIE NOUVELLE TRADING » et « AKPOTIN-ERIN SARL » étant respectivement attributaires du lot 1 et du lot 2, et vu qu'aucun soumissionnaire ne peut être</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | attributaire de plus d'un lot conformément aux exigences du DAO, alors le soumissionnaire SOGECO Sarl a été déclaré attributaire provisoire du lot 3. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (en date du 08/08/2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 12/08/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 403/2019/CMCMP/CSC du 30/08/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire** à SOGECO SARL, suivant courrier n° 322/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 03/09/2019.<br><br>**Notification de rejet** :<br>- à la société AKPOTIN-ERIN SARL, suivant courrier n° 321/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/08/2019 ;<br>- à la société VIE NOUVELLE TRADING SARL, suivant courrier n° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | 320/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/08/2019. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | PV d'attribution provisoire publié dans le Journal des Marchés Publics du 09/09/2019. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV n° 420/2019/CMCMP/CSC-CAJ du 11/09/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 13/11/2019 et enregistré le 02/12/2019.<br><br>**Marché approuvé hors délai de validité des offres, sans preuve de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire : délai d'approbation de 101 jours calendaires**, supérieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 05/08/2019 ; date d'approbation du marché : 13/11/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |

| 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** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de l'ordre de service de démarrage. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :**<br>Avenant n°01 du 21/04/2021 sans incidence financière.<br><br>Il a pour objet, le remplacement de la source de financement « FADeC affecté » figurant au contrat de base, par la source de financement « Fonds Propres » initialement prévue au Plan de Passation des Marchés Publics.<br>**Avenant conforme aux dispositions de l'article 116 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017.** | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; | **délai contractuel d'exécution** : 2 mois.<br><br>**Limitation :** défaut de communication des preuves de livraison/réception. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **72%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- absence d'objectivité et de pertinence des critères d'évaluation prévus par le DAO (toutes les pièces à joindre à l'offre ont un caractère non éliminatoire, hormis la garantie de soumission) ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- marché approuvé hors délai de validité des offres ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des preuves de livraison/réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.). | | |
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 16

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24489/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot1).** |
| **Date d'approbation du marché : 10/12/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 58 361 620 TTC ; soit FCFA 49 459 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : LE SAVOIR FAIRE ; Pahou 04 BP591 ; Tél : 97 22 42 56.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 254 237 288 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 193 118 450 pour l'ensemble des 4 lots, soit une variation de -24%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **La variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel peut être assimilable à une mauvaise définition des besoins.** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : LE SAVOIR FAIRE ;<br>- N°2 : GENICO PLUS ;<br>- N°3 : E.D.A.F ;<br>- N°4 : GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA ;<br>- N°5 : GDTT ;<br>- N°6 : AMENA SARL;<br>- N° 7 : CTEB ;<br>- N° 8 : CNDT. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV d'ouverture des plis en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des Marchés Publics n° 61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (datant d'octobre 2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Suivant PV N°16-02/DDCMP-ATL-LITT/2019 du 17/10/2019, la DDCMP a entériné le PV d'attribution provisoire, sous réserve de la prise en compte des observations et recommandations. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification d'attribution provisoire du marché, suivant courrier n° 1255/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP en date du 23/10/2019.<br><br>**Limitation : défaut de communication des lettres de notifications de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 10/12/2019 et enregistré le 11/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 78 jours calendaires, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 10/12/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de l'ordre de service de démarrage. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution** : **45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service (OS non communiqué mais marché approuvé le 10/**12/2019**).<br><br>Invitation des membres du comité de réception à la réception, suivant lettre n° 0542/MCOT/PRMP/SP-PREMP du **01/07/2021**.<br><br>**Marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard.**<br><br>**Défaut de communication des preuves de réception (PV de réception technique, PV de réception provisoire et PV de réception définitive).** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Insatisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **44%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel, pouvant être assimilée à une mauvaise définition des besoins ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication de l'ordre de service de démarrage ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau transmettant le projet de marché à l'organe de contrôle pour examen juridique et technique ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Exhaustivité de la procédure | **13** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 17**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24488/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : Réfection de voies pavées dans les 8ième et 10ième arrondissements avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** |
| **Date d'approbation du marché : 10/12/2019 (Arrêté Préfectoral n°8/0411/DEP-LIT/SG/STCCD/SA du 10/12/2019)** |
| **Montant du Contrat : FCFA 99 435 591 TTC ; soit FCFA 84 267 450 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA ; Azovè Tel : 97 69 55 74.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 254 237 288 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 193 118 450 pour l'ensemble des 4 lots, soit une variation de -24%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**La variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel peut être** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **assimilable à une mauvaise définition des besoins.** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : LE SAVOIR FAIRE ;<br>- N°2 : GENICO PLUS ;<br>- N°3 : E.D.A.F ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - N°4 : GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA ;<br>- N°5 : GDTT ;<br>- N°6 : AMENA SARL;<br>- N° 7 : CTEB ;<br>- N° 8 : CNDT. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV d'ouverture des plis en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des Marchés Publics n° 61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (datant d'octobre 2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Suivant PV N°16-02/DDCMP-ATL-LITT/2019 du 17/10/2019, la DDCMP a entériné le PV d'attribution provisoire, sous réserve de la prise en compte des observations et recommandations. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification d'attribution provisoire du marché, suivant courrier en date d'octobre 2019.<br><br>**Limitation : défaut de communication des lettres de notifications de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 10/12/2019 et enregistré le 11/12/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 78 jours calendaires, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 10/12/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 581/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 12/12/2019. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution** : **45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service (12/12/2019).<br><br>Caution de bonne exécution de l'Africaine des garanties et du Cautionnement SA en date du 27/12/2019, fournie par le groupement KENN LTD – KAFU ATTA pour un montant maximum de FCFA 4 971 780.<br><br>**PV de réception provisoire : 10/09/2021** ;<br><br>PV de réception définitive : 16/12/2022.<br><br>**Marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard [date OS : 12/12/2019 pour un délai contractuel d'exécution de 45 jours ; date de réception provisoire : 10/09/2021 ; délai réel d'exécution : 21 mois].**<br><br>Pénalité de retard prévue à l'article 15 du contrat : 1/2000ième du montant du marché par jour calendaire de retard, plafonné à 03% du montant total du marché. | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Facture N°IT01001208-146 du 05/10/2021 de FCFA 99 435 591 TTC (reçue le 06/10/2021) ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | Mandat de paiement N° 2726 du 22/10/2021 de FCFA 99 435 591.<br><br>**Délai minimum de paiement observé** : 17 jours calendaires.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **53%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel, pouvant être assimilée à une mauvaise définition des besoins ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| | - marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau transmettant le projet de marché à l'organe de contrôle pour examen juridique et technique ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **12** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

## AOO 18

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n° 244 ??/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou (Lot 3).** |
| **Date d'approbation du marché : 10/12/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 20 738 500 TTC ; soit FCFA 17 575 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : GENICO PLUS** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 254 237 288 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 193 118 450 pour l'ensemble des 4 lots, soit une variation de -24%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **La variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel peut être assimilable à une mauvaise définition des besoins.** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : LE SAVOIR FAIRE ;<br>- N°2 : GENICO PLUS ;<br>- N°3 : E.D.A.F ;<br>- N°4 : GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA ;<br>- N°5 : GDTT ;<br>- N°6 : AMENA SARL;<br>- N° 7 : CTEB ;<br>- N° 8 : CNDT. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV d'ouverture des plis en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des Marchés Publics n° 61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |

| 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). | | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (datant d'octobre 2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Suivant PV N°16-02/DDCMP-ATL-LITT/2019 du 17/10/2019, la DDCMP a entériné le PV d'attribution provisoire, sous réserve de la prise en compte des observations et recommandations. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des lettres de notifications d'attribution provisoire et de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (21/11/2019) et la PRMP (le 28/11/2019). Contrat approuvé par le Préfet (10/12/2019) et enregistré le 13/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 78 jours calendaires, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 10/12/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Satisfaisante : Le contrat comporte les mentions essentielles requises par la loi. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la | **Limitation** : défaut de communication de la preuve | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de l'ordre de service de démarrage. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Délai contractuel d'exécution : 45 jours à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service de démarrage des prestations et après la remise de site.<br><br>PV de réception provisoire : en date du 23/12/2021 (suite au PV de réception technique du 23/11/2021).<br><br>**Marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard (1/2000 ième du montant du marché par jour de retard, plafonné à 3% du montant total du marché).** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement.** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Insatisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **44%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel, pouvant être assimilée à une mauvaise définition des besoins ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications d'attribution et de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication de l'ordre de service de démarrage ;<br>- défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| | - marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau transmettant le projet de marché à l'organe de contrôle pour examen juridique et technique ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- forte carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **16** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Impossibilité d'apprécier pour limitations, en raison de la forte carence documentaire.** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **Il est impossible pour la mission d'émettre une opinion raisonnable sur la conformité de la procédure, pour défaut de collecte d'éléments probants suffisants et appropriés.** | | |

**AOO 19**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24487/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif aux travaux de réfection de voies pavées ou bitumées dans la ville de Cotonou : confection et pose de portique dans les 3ième et 5ième arrondissement avec fabrication et pose de dallettes dans tous les arrondissements de Cotonou (Lot 4).** |
| **Date d'approbation du marché : 10/12/2019 (Arrêté Préfectoral n°8/0413/DEP-LIT/SG/STCCD/SA du 10/12/2019)** |
| **Montant du Contrat : 49 344 060 TTC ; soit FCFA 41 817 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : ETABLISSEMENT DANIEL ET FILS (E.DA.F) ; Zogbadjè, 07 BP 705 Ab-cal Tél : 97 98 25 19.** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un **montant prévisionnel hors taxes de FCFA 254 237 288 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 193 118 450 pour l'ensemble des 4 lots, soit une variation de -24%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br>**La variation de -24% du montant global contractuel** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **du marché par rapport à son montant prévisionnel peut être assimilable à une mauvaise définition des besoins.** | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n°054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | Les plis ont été reçus dans l'ordre ci-après :<br>- N°1 : LE SAVOIR FAIRE ;<br>- N°2 : GENICO PLUS ;<br>- N°3 : E.D.A.F ;<br>- N°4 : GROUPEMENT KENN LTD-KAFU ATTA ;<br>- N°5 : GDTT ;<br>- N°6 : AMENA SARL;<br>- N° 7 : CTEB ;<br>- N° 8 : CNDT. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV d'ouverture des plis en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le journal des Marchés Publics n° 61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (datant d'octobre 2019) conforme au modèle type | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Suivant PV N°16-02/DDCMP-ATL-LITT/2019 du 17/10/2019, la DDCMP a entériné le PV d'attribution provisoire, sous réserve de la prise en compte des observations et recommandations. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Notification d'attribution du marché suivant courrier N°433/MCOT/PRMP/DC/SP-SPPRMP du 23 octobre 2019.<br><br>**Limitation : défaut de communication des lettres de notifications de rejet.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du | **Limitation :** défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (date non précisée). Contrat approuvé le 10/12/2019 et enregistré le 11/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de 78 jours calendaires, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 10/12/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de l'ordre de service de démarrage. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** | **Limitation** : défaut de communication des preuves de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution** : **45 jours** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service (OS non communiqué mais marché approuvé le **10/12/2019**).<br>**PV de réception provisoire en date du 19 novembre 2021.**<br>**Marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard (délai réel d'exécution : 23,6 mois).** | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Facture n° FV0000000012 du 09/09/2021 de FCFA (reçue le 13/09/2021) ; **Mandat de payement** du 22/09/2022 de FCFA 49 344 060.<br>**Délai minimum de paiement observé : 375 jours calendaires**.<br>**Limitation :** défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale). | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **50%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de -24% du montant global contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel, pouvant être assimilée à une mauvaise définition des besoins ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications de rejet ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- défaut de communication de l'ANO de l'organe de contrôle sur le projet de contrat ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication de l'ordre de service de démarrage ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- marché exécuté avec retard sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau transmettant le projet de marché à l'organe de contrôle pour examen juridique et technique ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| Exhaustivité de la procédure | **13** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 20**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24486/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20 X 9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 1).** |
| **Date d'approbation du marché : 12/09/2019.** |
| **Montant du Contrat : FCFA 179 723 440 TTC ; soit FCFA 152 308 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : YANG-SHIN BULDING** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 338 983 051** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 337 979 061** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi.<br><br>Néanmoins, au niveau de l'avis, il est mentionné : « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | millions (**120 000 000**) francs… », **au lieu de « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante millions (60 000 000) francs… ».** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les offres ont été réceptionnées dans l'ordre suivant :<br>1- JB Entreprise ;<br>2- GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS-FADENS ;<br>3- AU DELA DU REEL (ADR) ;<br>4- SEQUENCE Sarl ;<br>5- YANG-SHIN BULDING ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | 6- DESIGN BULDING. | | |
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le Journal des Marchés Publics n°61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation en date du 7 octobre 2019 conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° | Avis favorable de la DDCMP suivant le PV n° 16-01/DDCMP-ALT-LIT/2019 du 18/10/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-225 du 13 juin 2018). | | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire** à YANG-SHIN BULDING, suivant courrier N° 460/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>**Notifications de rejet aux soumissionnaires** :<br>- GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS, suivant courrier N° 461/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- DESIGN BULDING S.A, suivant courrier N°462/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- Ets AU DELA DU REEL, suivant courrier N° 463/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- SEQUENCE Sarl, suivant courrier N° 464/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>Les lettres de notification des résultats d'évaluation contiennent les mentions essentielles requises. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |

| 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). | | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserves de la DDCMP sur le projet de contrat, suivant PV n° 018-01/DDCMP/ATL-LIT/2019 du 12/11/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (20/11/2019). Contrat approuvé le 20/11/2019 et enregistré le 26/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de **58 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 20/11/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-228 du 13 juin 2018). | | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Lettre de notification d'attribution définitive du marché déchargée par le titulaire le 13/12/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service N° 040/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 30/01/2020.<br>Date de Début : 03/02/2020 ;<br>Date de Fin : 18/05/2020. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | PV de réception technique du 27/03/2020.<br>**PV de réception provisoire sans numéro du 21/04/2020**.<br>**Date de fin d'exécution prévue dans l'ordre de service : 18/05/2020**<br><br>**Marché exécuté dans le délai.**<br><br>**Limitation : défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat.** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Facture FV0000000212-B060 du 22/04/2020 de FCFA 179 723 440 TTC ;<br>Mandat de paiement en date du 24/04/2020.<br><br>Délai minimum de paiement observé : **3 JC**.<br><br>**Limitation : défaut de communication des preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **56%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- existence de quelque erreur dans le DAO ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de date de signature du contrat par l'attributaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ;<br>- défaut de communication des preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **8** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure conforme.** | | |

**AOO 21**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n°24484/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 15 dalots de dimensions 090 X 1,20 X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 2).** |
| **Date d'approbation du marché : 12/09/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 89 763 851 TTC ; soit FCFA 76 071 060 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : SEQUENCE SARL** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 338 983 051** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 337 979 061** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi.<br><br>Néanmoins, au niveau de l'avis, il est mentionné : « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | millions (120 000 000) francs… », **au lieu de « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante millions (60 000 000) francs… ».** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les offres ont été réceptionnées dans l'ordre suivant :<br>1- JB Entreprise ;<br>2- GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS-FADENS ;<br>3- SEQUENCE Sarl ;<br>4- YANG-SHIN BULDING ;<br>5- DESIGN BULDING. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le Journal des Marchés Publics n°61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation en date du 7 octobre 2019 conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° | Avis favorable de la DDCMP suivant le PV n° 16-01/DDCMP-ALT-LIT/2019 du 18/10/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-225 du 13 juin 2018). | | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire à SEQUENCE SARL,** suivant courrier N° **465**/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>**Notifications de rejet aux soumissionnaires** :<br>- GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS, suivant courrier N° 466/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- DESIGN BULDING S.A, suivant courrier N° 469/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- JB Entreprise, suivant courrier N° 468/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- YANG-SHIN BULDING, suivant courrier n° 467/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>Les lettres de notification des résultats d'évaluation contiennent les mentions essentielles requises.<br><br>Toutefois, les lettres de notification de rejet des soumissionnaires DESIGN BULDING S.A, JB Entreprise et GROUPEMENT DES | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS-FADENS n'ont pas été déchargées. | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserves de la DDCMP sur le projet de contrat, suivant PV n° 018-01/DDCMP/ATL-LIT/2019 du 12/11/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (20/11/2019). Contrat approuvé le 20/11/2019 et enregistré le 26/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de **58 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 20/11/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |

| 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** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Lettre de notification d'attribution définitive du marché déchargée par le titulaire le 13/12/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 578/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 12/12/2019.<br>Date de Début : 15/01/2020 (selon le PV de remise de site) ;<br>Date de Fin : 29/02/2020. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Délai contractuel d'exécution : 45 jours<br>**Limitation : défaut de communication des preuves de réception.** | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif (avis | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale, etc.). | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **50%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- existence de quelque erreur dans le DAO ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de date de signature du contrat par l'attributaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour étude et avis ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **9** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AOO 22**

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché n° 24485/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 20/11/2019 relatif à la construction de 20 dalots de dimensions 1,65X1,20X9,00 M dans les arrondissements de Cotonou (Lot 3).** |
| **Date d'approbation du marché : 12/09/2019.** |
| **Montant du Contrat : FCFA 129 328 000 TTC ; soit FCFA 109 600 000 HT** |
| **Nature du marché : Travaux** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 338 983 051** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 337 979 061** pour l'ensemble des 3 lots) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Le Dossier d'Appel d'Offres contient les mentions essentielles requises par la loi.<br><br>Néanmoins, au niveau de l'avis, il est mentionné : « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | millions (120 000 000) francs… », **au lieu de « disposer d'un chiffre d'affaires moyen annuel au cours des trois dernières années (2016, 2017, 2018) de soixante millions (60 000 000) francs… ».** | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication de l'avis d'appel à concurrence dans le journal des Marchés Publics n° 054 du 26/08/2019. | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (24/09/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les offres ont été réceptionnées dans l'ordre suivant :<br>1- JB Entreprise ;<br>2- GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS-FADENS ;<br>3- SEQUENCE Sarl ;<br>4- DESIGN BULDING ;<br>5- AU DELA DU REEL (ADR). | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Ouverture des plis** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (24/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (en date du 24/09/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Publication du PV d'ouverture** (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication du PV d'ouverture dans le Journal des Marchés Publics n°61 du 14/10/2019. | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation pour défaut de communication des offres.** | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation en date du 7 octobre 2019 conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire sans numéro du 09/10/2019, dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° | Avis favorable de la DDCMP suivant le PV n° 16-01/DDCMP-ALT-LIT/2019 du 18/10/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-225 du 13 juin 2018). | | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution provisoire** au GROUPEMENT DES ENTREPRISES AFRIC LOGISTICS/FADENS, suivant courrier N° 465/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>**Notifications de rejet aux soumissionnaires** :<br>- SEQUENCE Sarl, suivant courrier N° 460/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- DESIGN BULDING S.A, suivant courrier N° 457/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- JB ENTREPRISE, suivant courrier N° 458/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019 ;<br>- AU DELA DU REEL (ADR), suivant courrier N° 459/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 23/10/2019.<br><br>Les lettres de notification des résultats d'évaluation contiennent les mentions essentielles requises.<br><br>Toutefois, les lettres de notification de rejet des soumissionnaires DESIGN BULDING S.A et JB Entreprise n'ont pas été déchargées. | | |

| 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** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable sous réserves de la DDCMP sur le projet de contrat, suivant PV n° 018-01/DDCMP/ATL-LIT/2019 du 12/11/2019. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non précisée) et la PRMP (20/11/2019). Contrat approuvé le 20/11/2019 et enregistré le 26/12/2019.<br><br>Marché approuvé dans le délai de validité des offres : délai d'approbation de **58 jours calendaires**, inférieur au délai de validité des offres de 90 jours calendaires [date limite de remise des offres : 24/09/2019 ; date d'approbation du marché : 20/11/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de** | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Lettre de notification d'attribution définitive du marché déchargée par le titulaire le 13/12/2019. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Ordre de service n° 578/MCOT/SG/DST/DAST/STV du 12/12/2019.<br>Date de Début : 12/12/2019 ;<br>Date de Fin : 27/01/2020. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 45 jours calendaires ;**<br>**Date de fin d'exécution prévue : 27/01/2020.**<br>**PV de réception sans numéro du 05/11/2021**<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard.**<br><br>**Limitation : défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **bonne exécution prévue au contrat (5% du montant du marché soit FCFA 6 466 400).** | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale, etc.).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Moyennement satisfaisante :** taux de complétude des documents du marché : **53%** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- existence de quelque erreur dans le DAO ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication des offres ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- absence de date de signature du contrat par l'attributaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ;<br>- marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DDCMP pour | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | étude et avis ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **8** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure conforme.** | | |

## AOO 23

| |
|---|
| **Date de revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Désignation et Numéro du Contrat : Marché N°674/MEF/MDGL/DNCMP/DCMP/SP du 10/07/2019 relatif à l'acquisition de véhicules (I).** |
| **Date d'approbation du marché : 10/07/2019** |
| **Montant du Contrat : FCFA 356 000 000 TTC (soit FCFA 301 694 915 HT)** |
| **Nature du marché : Fournitures** |
| **Mode de Passation du marché : Appel d'Offres Ouvert** |
| **Financement : Budget autonome** |
| **Nom et Adresse du Titulaire : FOX INTERNATIONAL SARL / 01 BP 4179 ; Tél. 00229 21 38 03 96** |

| 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** (articles 23, 24 et 25 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante : le marché est inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 423 728 814** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 356 355 931** pour l'ensemble des 2 lots, soit une **variation de -15,90%**), **mais non reconduit au PPM 2019** élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics). | | |
| **Qualité du DAO** (articles 56 et 61 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; articles 1er et 2 du Décret n° | **Satisfaisante :** Le DAO est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018-229 du 13 juin 2018). | d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur le DAO** (article 2, point 2 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle (DNCMP) sur le projet de DAO. | | |
| **Publication du DAO** (articles 58 ; 63 et 64 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Publication initiale de l'avis d'appel à concurrence dans « L'Autre Quotidien » du 30/10/2018 et le Journal des Marchés Publics du 05/11/2018 ;<br>Publication de l'addendum N°1 dans le journal des Marchés Publics du 28/11/2018.<br><br>Date limite initialement prévue pour le dépôt des plis : 27/11/2018.<br><br>**Nouvelle date de publication de l'avis : 23/11/2018 ;**<br>**Nouvelle date limite de remise des offres : 30/11/2018.** | | |
| **Mise en place de la CPMP** (article 11 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'acte administratif portant mise en place de la CMPMP. | | |
| **Réception des plis** (article 79 de la loi n° | Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>par l'Avis de prorogation (30/11/2018). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><br>Les offres ont été réceptionnées dans l'ordre suivant :<br>- N°1 : SONAEC ;<br>- N°2 : CFAO MOTORS ;<br>- N°3 : FOX INTERNATIONNAL SARL ;<br>- N°4 : MIG MOTORS SARL.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ouverture des plis (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans le DAO (30/11/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique.
<table>
<tr><th>N°</th><th>Nom des soumissionnaires ayant présenté des offres</th><th>Montant TTC des offres</th></tr>
<tr><td>01</td><td>SONAEC</td><td>374 912 000</td></tr>
<tr><td>02</td><td>CFAO MOTORS</td><td>368 000 000</td></tr>
<tr><td>03</td><td>FOX INTERNATIONAL</td><td>356 000 000</td></tr>
<tr><td>04</td><td>MIG MOTORS SAL</td><td>414 080 000</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité du PV d'ouverture des offres (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Satisfaisante : Le PV d'ouverture des offres (en date du 30/11/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Publication du PV d'ouverture (article 80 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).</td><td>Limitation pour défaut de communication de la preuve de publication du PV d'ouverture des offres.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **Evaluation des offres** (articles 36 ; 70 et 71 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | L'évaluation des offres, telle qu'effectuée finalement par la commission après prise en compte des observations de la DNCMP, nous parait objective.<br>Des irrégularités avaient été constatées par la DNCMP ; ce qui a entrainé plusieurs autres réévaluations. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | Rapport de réévaluation globalement satisfaisant. | | |
| **Qualité du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le PV d'attribution provisoire dûment établi, comporte les mentions essentielles requises. Il a été signé par les membres de la CMPMP. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle sur les résultats de l'évaluation** (article 2, point 4 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | Suivant PV N° 07-24/DNCMP/DIAS/2019 du 18/03/2019, la DNCMP a entériné les résultats d'évaluation des offres et le PV d'attribution provisoire, sous réserve de la prise en compte des observations et recommandations.<br><br>Date de la <u>première étude</u> par la DNCMP : 22 janvier 2019 ;<br>date de la <u>deuxième étude</u> par la DNCMP : 21 févier 2019 ;<br>**date de la troisième étude par la DNCMP : 18 mars 2019**. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Notifications d'attribution et de non attribution provisoire du marché** (article 89 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Notification d'attribution du marché,** suivant courrier N° 069/18/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP en date du 12/04/2019.<br><br>**Limitation : défaut de communication des lettres de notifications de rejet aux soumissionnaires écartés.** | | |
| **Publication du PV d'attribution provisoire** (article 88 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire. | | |
| **Avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le Projet de contrat** (article 2, point 5 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 ; article 5, point 4 du Décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation :** défaut de communication de l'ANO de la DNCMP sur le projet de contrat. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché (articles 6, 95 et 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017).** | Contrat dûment signé par l'attributaire (le 02/05/2019) et la PRMP (le 02/05/2019). Contrat approuvé le 10/07/2019 et enregistré le 04/09/2019.<br><br>Demande de prorogation du délai de validité des offres dûment acceptée par le soumissionnaire, à travers son courrier n° 088/FI/SC/CSC/DGA/DG/03/ 19 du 20 mars 2019, pour un délai | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | supplémentaire de 45 jours calendaires.<br><br>**Approbation du marché hors délai de validité des offres**, malgré la prorogation du délai de validité des offres de 45 jours, ramenant ainsi la durée totale de validité des offres à **135 jours** (soit 90 jours + 45 jours) : **délai d'approbation de 223 jours calendaires**, supérieur au délai global de validité des offres de 135 jours calendaires [date limite de remise des offres : 30/11/2018 ; date d'approbation du marché : 10/07/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | **Limitation** : absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation :** défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Ordre de service (OS) de démarrage** (article 4 de la Loi n° | **Limitation :** défaut de communication de l'ordre de service de démarrage. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2017-04 du 19 octobre 2017). | | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 97 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Qualité de l'avenant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102, 105, 133 et 134 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ; article 2, point 8 du Décret n° 2018-225 du 13 juin 2018). | **Délai contractuel d'exécution : 02 mois** à compter de la date mentionnée dans l'ordre de service.<br><br>**Demande de réception provisoire** adressée par le titulaire du marché à l'autorité contractante, le 16 juillet 2020 par lettre n° 88/FI/CSCF/DGA/O7/20.<br><br>Par note de service n° 894/MCOT/PRMP/SP-PRMP en date du 09/10/2020, la PRMP a initié une réception technique pour apprécier les justifications du titulaire dans sa correspondance n° 109/FI/SC/CSCF/DGA/09/20 du 06 octobre 2020.<br><br>**PV de réception technique en date du 13/10/2020.**<br><br>Par correspondance n° 936/MCOT/PRMP/SP-PRMP, le Maire (PRMP) a rappelé au | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | titulaire, le non-respect de ses obligations contractuelles, notamment le non-respect du délai d'exécution et le non-respect des critères techniques.<br><br>**Marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard.**<br><br>**Limitation : défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ; défaut de communication des PV de réception provisoire et définitive.** | | |
| **Paiement** (articles 127 et 128 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif (avis de débit ; quittances de paiement de la trésorerie communale, etc.).** | | |
| **Gestion des plaintes** (articles 137, 138 et 139 de la Loi n°2017-04 du 19 octobre 2017). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 2, point 13 du Décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP). | **Insatisfaisante** : taux de complétude des documents du marché : **44%.** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché. | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- défaut de reconduction du marché au PPM de l'année sous revue ;<br>- défaut de communication de l'avis de l'organe de contrôle sur le projet de DAO ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la commission municipale **ad hoc** de passation des marchés publics ;<br>- défaut de communication de la preuve de publication du PV d'ouverture des offres ;<br>- défaut de communication des lettres de notifications de rejet aux soumissionnaires écartés ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'attribution provisoire ;<br>- défaut de communication de l'ANO de la DNCMP sur le projet de contrat ;<br>- approbation du marché hors délai de validité des offres, malgré la prorogation du délai de validité des offres ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication de l'ordre de service de démarrage ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - marché exécuté avec retard, sans preuve d'application des pénalités de retard ;<br>- défaut de communication des PV de réception provisoire et définitive ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DAO à la DNCMP pour étude et avis ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ;<br>- carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| Exhaustivité de la procédure | **13** étapes sur les 27 de la procédure d'appel d'offres ouvert, présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| Appréciation globale du processus | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**AMI+DP 01**

| |
|---|
| **Date de la revue : 02/03/2024** |
| **Nom de l'Autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Référence et objet du contrat : Marché n° 23794/2019/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 14/02/2019 relatif à la réalisation de l'étude sur la modernisation et l'exploitation de l'espace publicitaire dans la commune de Cotonou** |
| **Date de signature du Contrat (Approbation) : 14/02/2019** |
| **Nature du Marché : Prestations Intellectuelles** |
| **Mode de passation : Sélection de Consultants (AMI+DP)** |
| **Méthode de sélection : SFQC** |
| **Montant du Contrat : FCFA 25 455 500 TTC ; soit FCFA 21 572 458 HT** |
| **Financement : Fonds propres** |
| **Nom et Adresse du Titulaire du Marché : SOCIETE PRIME MEDIA COMPANY -BENIN SARL ; TEL : 97 17 87 77 ; N°RCCM RB/COT/07 B 2132 du 18/12/2001.** |

| 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** | **Planification peu satisfaisante :** le marché est **inscrit au PPM 2018** (pour un montant prévisionnel hors taxes de **FCFA 97 457 627** contre un montant réalisé hors taxes de **FCFA 21 572 458, soit une variation de -77,86%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**En outre, la désignation du marché ne figure pas dans le PPM 2018. En lieu et place de l'objet du marché, l'autorité contractante a mis dans le PPM 2018 : « Étude, élaboration, exécution et suivi des projets du PDC et autres » qui correspond d'ailleurs au nom du programme d'activité.** | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>Qualité de l'AMI</td><td>Satisfaisante : L'AMI contient les mentions essentielles requises par la loi.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Avis de l'organe de contrôle sur l'AMI</td><td>Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 262/2018/CMCMP/SE du 09/10/2018.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Publication de l'AMI</td><td>Publication de l'AMI dans le Journal l'Autre Quotidien.<br>Date de publication de l'AMI : 9/10/2018 ;<br>Date limite de dépôt des plis : 25/10/2018 ;<br>Délai observé : 16 jours calendaires.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Mise en place de la CPMP</td><td>Limitation : défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la CMPMP.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Réception des plis</td><td>Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues par l'AAO (25/10/2018 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP.<br><table><tr><th>N° d'ordre</th><th>Nom des soumissionnaires ayant manifesté leur intérêt</th></tr><tr><td>01</td><td>BETACI</td></tr><tr><td>02</td><td>PRIMEDIA BENIN</td></tr><tr><td>03</td><td>STRAMEDIA</td></tr><tr><td>04</td><td>OTENTIX</td></tr><tr><td>05</td><td>EMPIRE EVENEMENTIEL</td></tr></table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Ouverture des Manifestations d'Intérêt</td><td>Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans l'AMI (25/10/2018). La séance d'ouverture des plis a été publique.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

| 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'ouverture** | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des manifestations d'intérêt. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture** | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des manifestations d'intérêt (PV sans numéro du 25/10/2018) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Evaluation des Manifestations d'Intérêt** | **Limitation : défaut de communication des dossiers de manifestations d'intérêt.**<br><br>Selon le rapport d'évaluation des manifestations d'intérêt, sur les cinq candidats, trois ont obtenu la note minimale requise (70/100).<br><br>**Non-respect du délai d'évaluation des manifestations d'intérêt** [date d'ouverture des plis : 25/10/2018 ; date d'évaluation des MI : 29/11/2018 ; délai observé : **35 jours calendaires**]. Rappelons que le dossier a connu un réexamen ; ce qui est à la base du délai trop long. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (en date du 29/11/2018) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse. | | |
| **Avis de l'organe de contrôle compétent sur les résultats d'évaluation** | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV en date du 13/12/2018 (après un réexamen). | | |

<table>
<tr><th colspan="2">Observations de l'auditeur</th><th>Contre-observations de la structure auditée</th><th>Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité</th></tr>
<tr><td>Notifications des résultats d'évaluation de l'AMI</td><td><u>Limitation</u> : défaut de communication des preuves de notification des résultats d'évaluation des manifestations d'intérêt aux candidats.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Publication du PV d'attribution provisoire</td><td>Limitation : défaut de communication des preuves de publication des résultats de l'évaluation des manifestations d'intérêt.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Qualité de la DP</td><td>Satisfaisante : La DP est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis.<br><br>Date de retrait de la lettre de consultation : 20/12/2018 ;<br>Date limite de dépôt des propositions : 03/01/2019 ;<br>Délai observé : 15 jours calendaires.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Avis de l'organe de contrôle compétent sur la DP</td><td>Avis favorable de la CMCMP, suivant PV en date du 19/12/2018.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Réception des plis</td><td>Les plis ont été reçus aux date et heure limites de dépôt prévues dans la lettre d'invitation (03/01/2019 à 10 heures au plus tard). Ils ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial.<br><table><tr><th>N° d'ordre</th><th>Nom des soumissionnaires ayant déposé leurs propositions</th></tr><tr><td>01</td><td>PRIMEDIA</td></tr><tr><td>02</td><td>EMPIRE EVENEMENTIEL</td></tr></table></td><td></td><td></td></tr>
</table>

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | 03 GROUPEMENT STRARMEDIA-BETACI | | |
| **Ouverture des propositions techniques** | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans la lettre d'invitation (03/01/2019). | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des propositions techniques** | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres techniques (PV sans numéro du 03/01/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics.<br><br>**Publication du PV d'ouverture des propositions techniques dans le journal « La Priorité ».** | | |
| **Evaluation des propositions techniques** | **Limitation** : défaut de communication des propositions techniques.<br><br>Selon le rapport d'évaluation, tous les candidats ont obtenu la note minimale requise (70/100 points). | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation des PT (en date du 08/01/2019) conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Avis de l'organe de contrôle compétent sur les résultats de l'évaluation** | Avis favorable de la CMCMP suivant le PV n° 020/2019/CMCMP/SE en date du 21/01/2019. | | |
| **Notification des notes techniques aux candidats** | Notification des notes techniques aux soumissionnaires :<br>**Nom du soumissionnaire** / **Référence de la lettre de notification**<br>Groupement BETACI-STRARMEDIA : N°033/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 22/01/2019.<br>Cabinet PRIMEDIA - BENIN : N°032/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 22/01/2019<br>Cabinet EMPIRE EVENEMENTIEL. : N°034/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 22/01/2019 | | |
| **Ouverture des propositions financières** | Date d'ouverture des proposions financières : 29/01/2019. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture** | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres financières (PV sans numéro du 29/01/2019) a été dûment établi et signé par les membres de la Commission municipale de passation des marchés publics. | | |
| **Evaluation des propositions financières** | **Limitation :** défaut de communication des propositions financières. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation des offres financières signé et paraphé par tous les membres de la sous-commission d'analyse des offres. | | |
| **Avis de la CCMP sur les résultats d'évaluation** | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n°035/2019/CMCMP du 01/02/2019. | | |
| **Notifications d'attribution et de non attribution** | **Notification d'attribution provisoire et invitation à la séance de négociations**, suivant courrier n° | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **provisoire du marché** | 045/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP en date du 05/02/2019.<br><br>**Notifications de rejet aux soumissionnaires évincés** (**lettres de notifications de rejet non déchargées**).<br><br>Les lettres de notification des résultats d'évaluation des propositions contiennent les mentions essentielles requises. | | |
| **Etude du projet de marché par l'organe de contrôle** | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Signature, approbation et enregistrement du marché** | Contrat dûment signé par l'attributaire (le 13/02/2019) et la PRMP (le 13/02/2019). Contrat approuvé le 14/02/2019 et enregistré le 29/03/2019.<br><br>**Délai d'approbation de 43 jours calendaires** [date limite de dépôt des propositions techniques et financières : 03/01/2019 ; date d'approbation du marché : 14/02/2019]. | | |
| **Qualité du contrat** | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Notification du marché approuvé** | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Publication des résultats d'attribution définitive** | **Limitation** : défaut de communication des preuves 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'audité |
|---|---|---|---|
| **Qualité de l'avenant s'il y lieu** | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** | Ordre de service n° 141/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 12/03/2019.<br>Date de début : 12/03/2019 ;<br>Date de fin : 11/05/2019.<br>Délai contractuel d'exécution de la mission : 02 mois.<br><br>**Limitation** : défaut de communication des rapports d'étape, provisoire et définitif, ainsi que la preuve de leur validation. | | |
| **Paiement** | Modalités de paiement (point 4-B du contrat) :<br>- 30% du montant du marché, soit 7 636 500 FCFA seront versés sur présentation d'un rapport d'étape avec l'établissement d'un (01) projet de dossier d'appel d'offres de type DSP, dès la fin de la deuxième semaine qui suit la notification de l'OS ;<br>- 45% du montant du marché, soit 11 454 975 FCFA, après la soumission du rapport provisoire ;<br>- 25% du montant du marché, soit 6 363 875 FCFA (TTC) après dépôt et validation du rapport final.<br><br>**Limitation** : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Gestion des plaintes** | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** | **Moyennement satisfaisante :**<br>**Taux de complétude des documents du marché : 61%.** | | |
| **Existence de violations éventuelles à la réglementation** | La procédure de passation est irrégulière aux points ci-après :<br>- défaut de concordance de l'objet du marché inscrit dans le PPM avec celui inscrit dans le contrat ;<br>- défaut de communication de l'acte administratif de mise en place de la CMPMP ;<br>- défaut de communication des preuves de publication du PV d'ouverture des manifestations d'intérêt ;<br>- défaut de communication des dossiers de manifestations d'intérêt ;<br>- non-respect du délai d'évaluation des manifestations d'intérêt ;<br>- défaut de communication des preuves de notification des résultats d'évaluation des manifestations d'intérêt aux candidats ;<br>- défaut de communication des preuves de publication des résultats de l'évaluation des manifestations d'intérêt ;<br>- défaut de communication des propositions techniques ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication des propositions financières ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- défaut de communication des rapports d'étape, provisoire et définitif, ainsi que la preuve de leur validation ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces du marché ;<br>- carence de l'archivage des documents de marché. | | |
| **Exhaustivité de la procédure** | **13** étapes sur les 39 de la procédure spécifique de prestations intellectuelles présentent des risques (modérés ou élevés) liés à la passation et à l'exécution du marché. | | |
| **Appréciation globale du processus** | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées.** | | |

**DRP 01**

| |
|---|
| **Date de la revue : 03/03/2024** |
| **Nom de l'Autorité contractante : Commune de Cotonou** |
| **Références et objet du contrat : Marché n° 24458/2019/MCOT/DC/SP-PRMP du 08/11/2019 relatif aux travaux de réfection du bâtiment de la DPM, construction d'un dortoir, reprise de l'étanchéité des toitures, terrasses et réfection des bureaux du SG, salle de réunion DSEF, salle de mariage, toit du Bâtiment de la PRMP, Bâtiment abritant la DEPP, bâtiment des archives et bloc de toilettes de la DST.** |
| **Date de signature du Contrat (Approbation) : 08/11/2019** |
| **Nature du Marché : Travaux** |
| **Montant du Contrat TTC et HT : FCFA 92 410 388 TTC ; FCFA 78 313 888 HT** |
| **Mode : Demande de Renseignements et de Prix** |
| **Financement : Fonds propres** |
| **Nom et Adresse du Titulaire du Marché : CNNS BEL AZUR BENIN. N°RCCM RB/COT/07-A-259 du 22 janvier 2007, IFU N° 3200901817712 du 02/09/2009 Tel : 97 48 18 50.** |

| 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** (article 5 du Décret n°2018-227 du 13 juin 2018 ; Décret n° 2018-231 du 13 juin 2018 portant procédures d'élaboration des PPMP). | **Planification peu satisfaisante :** le marché est inscrit au PPM 2019 (**pour un montant prévisionnel hors taxes de FCFA 57 284 712 contre un montant réalisé hors taxes de FCFA 78 313 888, soit une variation de +36,71%**) élaboré par l'autorité contractante, validé par la CMCMP et communiqué à la DNCMP pour publication (quatrième et dernière version du PPM 2019 publiée le 18 novembre 2019 sur le portail web des marchés publics).<br><br>**La variation de +36,71% du montant contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel peut être assimilable à une mauvaise définition des besoins.** | | |
| **Qualité du dossier de DRP** (article 25 du Décret n° 2018-227 du 13 juin | **Satisfaisante :** Le dossier de DRP est conforme au modèle type de l'ARMP et contient les mentions essentielles requises par la loi. Les critères d'évaluation | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| 2018 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | pertinents, non rigides et non discriminatoires y sont définis.<br>**Toutefois, au regard de l'objet du marché (travaux de réfection et de construction…), la mission estime qu'au niveau des exigences en matière de qualification, l'on devrait faire figurer le critère ci-après : « être une entreprise spécialisée dans le domaine des BTP, justifiée par son RCCM ».**<br><br>**Cela permettra de réduire ou d'éviter le risque d'une mauvaise exécution du marché.** | | |
| **Avis de la Cellule de contrôle sur le projet de DRP** (article 5, point 1 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP, suivant PV en date du 22/08/2019. | | |
| **Publication de la DRP** (article 13 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix). | Publication de la DRP dans les canaux ci-après :<br>- CIAM, suivant bordereau n° 1043/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP du 05/09/2019 ;<br>- Préfecture du Littoral, suivant bordereau n° 1044/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP du 05/09/2019 ;<br>- Mairie de Cotonou, suivant bordereau n° 1045/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP du 05/09/2019.<br><br>Date de publication de la DRP: 05/09/2019<br>Date limite de dépôt des plis : 19/09/2019<br>Délai de soumission : 11 jours ouvrables. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Mise en place du CPM** (articles 9 et 10 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Comité mis en place par Arrêté municipal n° 098/MCOT/DC/SG/DRH/SP du 17/09/2019. | | |
| **Réception des plis** (articles 15 et 17 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | A la date limite de remise des offres fixée au 19/09/2019, 3 soumissionnaires ont déposé leurs offres. Leurs plis ont été enregistrés suivant l'ordre d'arrivée dans le registre spécial délivré par l'ARMP :<br>- Numéro 1 : Ets MINTONDE ;<br>- Numéro 2 : SOILI SERVICES ;<br>- Numéro 3 : CNNS BEL AZUR SARL. | | |
| **Ouverture des offres** (article 17 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Respect de la date d'ouverture des plis inscrite dans l'avis de DRP (19/09/2019). La séance d'ouverture des plis a été publique. | | |
| **Qualité du PV d'ouverture des offres** | **Satisfaisante :** Le PV d'ouverture des offres (PV en date du 19/09/2019) a été dûment établi, signé et paraphé par tous les membres du Comité de passation des marchés. | | |
| **Evaluation des offres** (article 18 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | **Limitation : défaut de communication des offres.**<br><br>Selon le rapport d'évaluation des offres, à l'étape de vérification des critères de qualification, le soumissionnaire **SOILI SERVICES** a été disqualifié pour n'avoir pas fourni :<br>- l'assurance de risques professionnels ;<br>- les attestations de travail du personnel d'encadrement ;<br>- la preuve de propriété de location. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | Les 2 soumissionnaires (MINTONDE SERVICES ET CNNS BEL AZUR BENIN) sont restés en lice pour la dernière étape de comparaison des prix. La sous-commission se propose donc d'attribuer le marché à CNNS BEL AZUR BENIN dont l'offre a été évaluée la moins-disante pour un montant TTC de FCFA 92.410.388 et jugée substantiellement conforme à la DRP. | | |
| **Qualité du rapport d'évaluation** (article 25 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 ; articles 1er et 2 du Décret n° 2018-229 du 13 juin 2018). | **Satisfaisante :** Rapport d'évaluation (en date du 25/09/2019), conforme au modèle type de l'ARMP, signé et paraphé par les membres du Comité de passation des marchés. | | |
| **PV d'attribution provisoire** (article 18 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | PV d'attribution provisoire en date du 25/09/2019. Le PV comporte les mentions essentielles requises et a été signé par les membres du CPM. | | |
| **Avis de la cellule de contrôle sur les résultats d'évaluation** (article 12, point 2 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP suivant PV n° 449/2019/CMCMP/CSC du 02/10/2019. | | |
| **Publication et notification des** | **Notification d'attribution du marché** au soumissionnaire « CNNS BEL AZUR », | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **résultats de l'évaluation des offres** (article 19 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | suivant courrier N° 410/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 10/10/2019.<br><br>**Notification de rejet au soumissionnaire MINTONDE SERVICES**, suivant courrier N° 411/MCOT/PRMP/DC/SP-SPRMP du 10/10/2019.<br><br>**Défaut de communication de la lettre de notification de rejet à « SOILI SERVICES ».**<br><br>Les lettres de notification contiennent les mentions essentielles requises.<br><br>**Le PV d'attribution provisoire a été publié dans les canaux ci-après :**<br>- CIAM, suivant bordereau n° 1228/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP du 08/10/2019 ;<br>- Préfecture du Littoral, suivant bordereau n° 1227/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP du 08/10/2019 ;<br>- Mairie de Cotonou, suivant bordereau n° 1226/MCOT/PRMP/DC/SPPRMP 08/10/2019. | | |
| **Avis de la cellule de contrôle sur le projet de marché** (article 5, point 4 du décret n°2018-228 du 13 juin 2018). | Avis favorable de la CMCMP sur le projet de contrat, suivant PV n° 508/2019/CMCMP/CSC du 06/11/2019. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Signature du contrat** (article 20 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Contrat dûment signé par l'attributaire (date non renseignée) et la PRMP (date non renseignée). | | |
| **Restitution des garanties de soumission** (article 3, point 19 du Décret n° 2018-228 du 13 juin 2018). | Absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus. | | |
| **Approbation du contrat de marché** (article 21 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | **Contrat approuvé** le 04/12/2019.<br><br>Demande de prorogation du délai de validité des offres adressée par la PRMP au Directeur du CNNS BEL AZUR BENIN, suivant courrier n°018/MCOT/PRMP/DC/SP-PRMP du 17/10/2019. Dans ce courrier, la PRMP sollicite de la part du soumissionnaire CNNS BEL AZUR BENIN, le **maintien de son offre et la prorogation du délai de validité de sa garantie de soumission jusqu'à la notification de l'ordre de service de commencer conformément aux dispositions de l'article 95 de la loi N° 2017-04 du 19 octobre 2017**.<br><br>**La durée de prorogation du délai de validité des offres devrait être indiquée de façon précise. En outre, la référence juridique évoquée par la PRMP dans sa demande de prorogation du délai de validité (article 95 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017) est inappropriée en raison de** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **la procédure de Demande de Renseignements et de Prix (DRP) suivie. La PRMP devrait normalement fait référence à l'article 21 du Décret n°2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix.**<br><br>**Délai d'approbation de 77 jours calendaires** [date limite de remise des offres : 19/09/2019 ; date d'approbation du marché : 04/12/2019]. | | |
| **Notification du marché approuvé** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire. | | |
| **Enregistrement du contrat de marché** (article 96 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Contrat dûment enregistré le 12/12/2019. | | |
| **Qualité du contrat** (article 99 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Satisfaisante :** Le contrat approuvé comporte toutes les mentions essentielles requises. | | |
| **Ordre de service de démarrage** (article 4 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Limitation** : défaut de communication de l'ordre de service de commencer les travaux. | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| **Publication des résultats d'attribution définitive** (article 13 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | **Limitation** : défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive. | | |
| **Existence d'avenant, le cas échéant** (article 116 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | Nous n'avons pas connaissance que le marché ait fait l'objet d'avenant. | | |
| **Exécution du marché** (articles 102 et 105 de la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017). | **Délai contractuel d'exécution : 04 mois** à compter de la date mentionnée sur le procès - verbal de remise de site.<br><br>**Dans le RCCM de l'entreprise « CNNS BEL AZUR BENIN », on note qu'elle est spécialisée dans les domaines suivants : « Hôtels et autres moyens d'hébergement de courte durée, achat et vente de fournitures de bureau, librairie et papeterie, activité des agences de voyage, diverses prestations de services... ».**<br>**Il n'y a donc été mentionné nulle part, qu'elle est une entreprise spécialisée dans le domaine des BTP, vu qu'il s'agit d'un marché de travaux.**<br><br>**Limitation :**<br>**défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution (FCFA 4 620 519) prévue à l'article 6 du contrat ;** | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | **défaut de communication des preuves de réception.** | | |
| **Paiement** (article 23 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Modalités de paiement (article 6 du contrat) : avance de démarrage de 20% du montant du marché à garantir à 100% ; Garantie de bonne exécution : 5% du montant du marché soit FCFA 4 620 519 libérable à 90% à la réception et 10% à l'expiration de la période de garantie.<br><br>**Limitation : défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif.** | | |
| **Gestion des plaintes** (article 26 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | Aucune pièce pouvant justifier d'un éventuel recours et litige sur ledit marché n'a été transmise à la mission. | | |
| **Qualité de l'archivage** (article 14 du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018). | **Moyennement satisfaisante : taux de complétude des documents du marché : 52%.** | | |
| **Réserves et/ou limitations éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché.** | **La procédure est irrégulière aux points ci-après :**<br>- variation de +36,71% du montant contractuel du marché par rapport à son montant prévisionnel pouvant être assimilable à une mauvaise définition des besoins ;<br>- critères de qualification non pertinents prévus par la DRP (absence de prise en compte du domaine d'activité principale du soumissionnaire dans les critères) ;<br>- défaut de communication des offres ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - défaut de communication de la lettre de notification de rejet à « SOILI SERVICES » ;<br>- absence de preuves de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus ;<br>- durée de prorogation du délai de validité des offres non conforme à la règlementation ;<br>- absence de dates de signature du contrat par l'attributaire et la PRMP ;<br>- défaut de communication de la preuve de notification du marché approuvé au titulaire ;<br>- défaut de communication de l'ordre de service de commencer les travaux ;<br>- défaut de communication des preuves de publication de l'avis d'attribution définitive ;<br>- attribution du marché de travaux à une entreprise non spécialisée dans les BTP au regard de son registre de commerce ;<br>- défaut de communication de la preuve de constitution de la garantie de bonne exécution prévue au contrat ;<br>- défaut de communication des preuves de réception ;<br>- défaut de communication des factures et preuves de paiement effectif ;<br>- défaut de communication des bordereaux de transmission de certaines pièces de marché (bordereau transmettant le projet de DRP à la CMCMP pour « Bon à Lancer » ; bordereau de transmission du projet de marché signé par l'attributaire à la PRMP ; bordereau d'envoi du marché signé à l'autorité approbatrice ; etc.) ; | | |

| Observations de l'auditeur | | Contre-observations de la structure auditée | Commentaires de l'auditeur sur les contre-observations de l'audité |
|---|---|---|---|
| | - carence de l'archivage des documents du marché. | | |
| **Appréciation globale du processus** | **Procédure moyennement conforme, avec quelques insuffisances notées** | | |