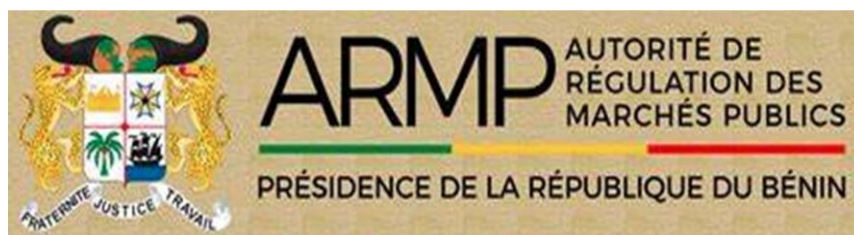


2025

REPUBLIQUE DU BENIN

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE



**AUDIT TECHNIQUE INDEPENDANT DES MARCHES
PUBLICS AU TITRE DE L'ANNEE 2022**

**AUTORITE CONTRACTANTE :
CENTRE NATIONAL DE SECURITE
ROUTIERE
(CNSR)**

EXERCICE 2022

VERSION DEFINITIVE



SOMMAIRE

SIGLES ET ABREVIATIONS	3
RESUME EXECUTIF	4
I. LETTRE INTRODUCTIVE	6
II. RAPPEL DES OBJECTIFS DE LA MISSION	9
III. POSTULATS EN VUE DE LA FORMULATION DE L'OPINION DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES MARCHES PUBLICS DE L'AUTORITE CONTRACTANTE	9
IV. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR	14
V. CONSTATS ET RECOMMANDATIONS DE LA REVUE DE CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES	18
5.1. CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION ET LE FONCTIONNEMENT INTERNE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE EN MATIERE DE MARCHES PUBLICS	18
5.1.1. <i>Revue de l'existence effective de certains documents obligatoires attendus</i>	18
5.1.2. <i>Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante</i>	20
5.1.2.1. Personne responsable des marchés (PRMP)	20
5.1.2.2. Secrétariat Permanent de la PRMP	21
5.1.2.3. Commission d'Ouverture et d'Evaluation des offres (COE)	21
5.1.2.4. Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP)	22
5.2. CONSTATS SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES, L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE, LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES AUDITS ANTERIEURS ET DES DECISIONS EVENTUELLES DE LA CRD 23	
5.2.1. <i>Contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante</i>	23
5.2.2. <i>Commentaire sur l'utilisation de procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue</i>	23
5.2.3. <i>Commentaire sur la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes</i>	24
5.2.4. <i>Commentaire sur la mise en œuvre des décisions de la CRD pour les marchés ayant fait l'objet de recours</i> 24	
5.3. CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES ...	25
5.3.1. <i>Echantillonnage</i>	25
5.3.2. <i>Appréciation de l'existence effective des documents attendus par marché sélectionné</i>	25
5.3.3. <i>Conclusion sur l'« auditabilité » des marchés sélectionnés</i>	26
5.3.4. <i>Appréciation de la procédure de passation et d'exécution des marchés auditables</i>	26
5.3.4.1. Phase de préparation du marché	26
5.3.4.2. Phase du déroulement de la procédure de passation	26
5.3.4.3. Phase de l'exécution du marché (post-attribution : réception et règlement)	28
5.3.4.4. Commentaire sur les délais de passation des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue	29
5.3.5. <i>Conclusions sur la conformité des marchés</i>	34
VI ANNEXES	37
Annexe 1 : Listes des marchés communiqués et sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité	38
Annexe 2 : Tableau statistique sur les pièces demandées et communiquées _ Tableau d'incomplétude (voir version numérique ci-jointe)	42
Annexe 3 : Tableau de notation des anomalies	43
Annexe 4 : Liste de présence de la séance de restitution	57
Annexe 5 : Liste des documents obligatoires dont l'absence entraîne la non-conformité de la procédure	58
Annexe 6 : Liste des irrégularités entraînant la non-conformité de la procédure	59
Annexe 7 : Tableau récapitulatif des recommandations	61

SIGLES ET ABREVIATIONS

SIGLE	INTITULE
AC	Autorité Contractante
ANO	Avis de Non Objection
AOO	Appel d’Offres Ouvert
AOF	Attribution organisation et Fonctionnement
AOR	Appel d’Offres Restreint
ARMP	Autorité de Régulation des Marchés Publics
CCMP	Cellule de Contrôle des Marchés Publics
Cf.	Confère
CMP	Code des Marchés Publics
CNSR	Centre National de Sécurité Routière
COE	Commission d’Ouverture et d’Évaluation des offres
CRD	Commission de Règlement des Différends
CV	Curriculum vitae
DAC	Dossier d’Appel à la Concurrence
DAO	Dossier d’Appel d’Offre
DC	Demande de Cotation
DNCMP	Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics
DRP	Demande de Renseignement et de Prix
ED	Entente Directe
FCFA	Franc de la Communauté Financière Africaine
HT	Hors Taxes
L	Limitation
NCF	Non-conformité
N/A	Non Applicable
INSF	Insuffisance
INTOSAI	Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle
PPM	Plan de Passation des Marchés
PRMP	Personne Responsable des Marchés Publics
PV	Procès-verbal
RAS	Rien à Signaler
RC	Risque de non-conformité sur les procédures
RO	Risque de non-conformité sur les organes
SIGMAP	Système intégré de gestion des Marchés Publics
SP-PRMP	Secrétariat Permanent de la PRMP
TDR	Termes de Référence
TTC	Toutes Taxes Comprises
UEMOA	Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine

RESUME EXECUTIF

Au terme de la mission d'audit technique indépendant des marchés publics de l'exercice 2022, il a été déterminé que la performance du **Centre National de Sécurité Routière (CNSR)** en termes de gestion des marchés publics est jugée “ **favorable** ” avec un taux moyen d'irrégularités ou de non-conformités de **20%** (cf. Point IV. Lettre d'opinion de l'auditeur) sur la base d'un échantillon représentatif de **11** marchés d'une valeur globale de FCFA **232 136 136 FCFA HT**.

Cette performance est principalement attribuée aux rubriques ci-après :

N°	Rubriques	% moyens d'irrégularités
1	Mise en place, Organisation et fonctionnement des organes	13%
2	Exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	Non déterminable
3	Conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés	23%

Il est à noter que quant à la conformité des processus d'attribution des contrats examinés, l'audit a mis en lumière :

- **0%** de marchés non auditable (0 marchés sur 11) ;
- **64%** de marchés non conformes (7 marchés sur 11) ;
- **0%** de marchés nuls et de nul effet (0 marchés sur 11).

La mission suggère aux responsables de l'autorité contractante de déterminer les raisons intrinsèques des diverses irrégularités ou non-conformités relevées et de mettre en place des mesures appropriées découlant du tableau de suivi pour la mise en œuvre des recommandations (à compléter avec les actions et les délais) joint en annexe.

LETTRE INTRODUCTIVE

I. LETTRE INTRODUCTIVE

La gestion budgétaire de l'exercice 2022 du **Centre National de Sécurité Routière (CNSR)** a été marquée par la passation de **57** marchés publics pour un montant global de FCFA **1 300 496 947** selon la liste des marchés publics communiquée par l'Autorité contractante (*cf. annexe 1*).

L'échantillonnage aléatoire réalisé selon les TDR par l'auditeur a conduit à la sélection de **23** marchés publics d'une valeur globale de FCFA **868 384 405** (*cf. annexe 1*) soit un taux de représentativité de **40 %** en termes de volume des marchés et **67%** en termes de valeur.

La mission a d'abord vérifié si tous les marchés communiqués avaient bien été attribués et exécutés conformément aux procédures en vigueur. Il ressort que parmi les marchés communiqués, seulement quinze (15) ont été exécutés pour une valeur globale de **250 581 016 FCFA** dont deux (2) marchés réalisés par une autre structure pour le compte de la CNSR.

Au final, les marchés sélectionnés sont alors au nombre de onze (11) pour un montant total de **232 136 136 FCFA**, ce qui traduit un taux de représentativité de **85%** en termes de volume des marchés et **93%** en termes de valeur.

Le point est mentionné dans le tableau ci-dessous :

Eléments	Communiqués et réalisés		Sélectionnés et réalisés		%	
	Volume	Montant	Volume	Montant	Volume	Montant
Total Marchés	13	250 581 016	11	232 136 136	85%	93%

Une fois l'échantillon sélectionné, nous nous sommes rapprochés de la Personne Responsable des Marchés Publics (**PRMP**) de l'autorité contractante (**AC**) et avons procédé à la collecte des pièces relatives à ces marchés sélectionnés et à l'organisation et au fonctionnement du dispositif de passation, d'exécution et de contrôle à priori des marchés de ladite autorité contractante.

Nous avons mis en œuvre les diligences prévues dans les TDR pour évaluer le respect par l'AC des dispositions et procédures définies par la réglementation en vigueur sur les marchés publics pendant la période sous revue.

A l'issue de nos travaux, nous avons exposé à l'autorité contractante lors de la séance de restitution la synthèse des constats et avons recueilli ses commentaires et observations pour analyse et traitement.

Nous avons enfin procédé à l'élaboration du présent rapport dont l'objet est d'exposer nos constats et de formuler les recommandations nécessaires. Ledit rapport sera articulé suivant les quatre (4) points ci-après :

- Rappel des objectifs de la mission
- Lettre d'opinion de l'auditeur
- Constats et recommandations de l'audit
- Annexes

Fait à Cotonou, le 29 mai 2025



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO

Chef de file du groupement SYNEX CONSULTING -CCA-Expertises

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING

Expert-comptable Diplômé

**RAPPEL DES OBJECTIFS DE LA MISSION ET DES POSTULATS
ADOPTES EN VUE DE LA FORMULATION DE L'OPINION D'AUDIT
DE CONFORMITE DES MARCHES PUBLICS DE L'AC**

II. RAPPEL DES OBJECTIFS DE LA MISSION

Selon les TDR, les objectifs de la mission se présentent comme suit :

- **Objectif général** : Effectuer un audit technique et de conformité des procédures des marchés passés au titre de l'année 2022 par les autorités contractantes en référence aux textes en vigueur pendant la période sous revue.
- **Objectifs spécifiques**:
 - Effectuer un audit physique, financier et de conformité des procédures des marchés passés au titre de l'année 2022 par les autorités contractantes ;
 - Apprécier la performance du système des marchés publics au niveau de chaque AC sur la base des critères de pertinence, d'efficacité, d'efficience et de durabilité

III. POSTULATS EN VUE DE LA FORMULATION DE L'OPINION DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES MARCHES PUBLICS DE L'AUTORITE CONTRACTANTE

- i. **Concernant l'opinion globale de l'auditeur sur la conformité des marchés publics par rapport aux dispositions du code des marchés publics en vigueur**

Échelles de notation :

Titre de l'opinion	Signification de l'opinion	Barème Notation
Sans réserve	Sans réserve – Les marchés publics passés par l'autorité contractante au titre de la période sous revue sont dans tous leurs aspects significatifs, conformes aux textes législatifs et réglementaires en vigueur	$X \leq 10 \%$
Favorable	Favorable – La performance de l'autorité contractante en termes de gestion des marchés publics au titre de la période sous revue est "globalement satisfaisante" malgré des anomalies jugées mineures au regard des textes législatifs et réglementaires en vigueur	$10\% < X \leq 20 \%$
Partiellement favorable mais avec des réserves	Partiellement favorable mais avec des réserves – La performance de l'autorité contractante en termes de gestion des marchés au titre de la période sous revue présente des risques jugés modérés nécessitant des corrections au regard des textes législatifs et réglementaires en vigueur	$20\% < X \leq 40\%$
Défavorable	Opinion défavorable – La performance de l'autorité contractante en termes de gestion des marchés présente des risques et lacunes jugées substantielles nécessitant des actions correctives urgentes au regard des textes législatifs et réglementaires en vigueur	$40\% < X \leq 70\%$
Adverse	Opinion adverse – La performance de l'autorité contractante en termes de gestion des marchés est globalement un échec et présente des irrégularités, erreurs et fraudes jugées suffisamment graves au regard des textes législatifs et réglementaires en vigueur	$70\% < X \leq 100\%$

ii. **Concernant l'existence de documents obligatoires @ à mettre en place par l'AC pour la conduite de la passation des marchés :**

Concernant l'appréciation de l'existence de certaines pièces obligatoires à mettre en place par l'AC pour l'organisation de son système de passation des marchés, les principes ci-après ont été retenus pour la formulation de notre opinion :

Pourcentage d'absence des pièces (X)	Opinion sur la disponibilité de certaines pièces obligatoires
$X \leq 20 \%$	Très satisfaisante
$20\% < X \leq 40 \%$	Satisfaisante
$40\% < X \leq 60\%$	Moyenne
$60\% < X \leq 90\%$	Insatisfaisante
$90\% < X \leq 100\%$	Défaillante

@

	Documents attendus	Références du juridiques
1	Plan de passation des marchés de l'exercice sous revue	Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
2	Preuve de validation du PPM par la DNCMP	Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
3	Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue	Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
4	Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés	Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
5	Registre spécial de dépôt des offres	Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
6	Acte portant AOF de la CCMP	Décision N° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA DU 31 Mars 2022
7	Acte de nomination des membres de la CCMP	Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
8	Acte portant AOF de la PRMP	Décision N° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA DU 31 MARS 2022
9	Acte de nomination de la PRMP	Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
10	Acte portant AOF du SP-PRMP	Article 8 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020
11	Acte de nomination des membres du SP-PRMP	Article 8 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020)
12	Acte de nomination du Chef CCMP	Articles 4 et 5 décrets n°2020-597 du 23 décembre 2020
13	Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés publics	Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
14	Rapports de fin de chaque trimestre pour la CCMP	Article 2 point 7 du décret n°2020 - 597 du 23 décembre 2020
15	Rapports sur la passation et l'exécution des marchés	Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
16	Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'autorité de contrôle (DNCMP/CCMP)	Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
17	Document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières	Article 1 ^{er} point 12 Décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020

iii. **Concernant la mise en place, l'organisation et le fonctionnement des organes prévus par les textes en vigueur :**

Concernant l'évaluation de la performance de l'autorité contractante en matière de mise en place, d'organisation et de fonctionnement des organes, les principes ci-après ont été retenus pour la formulation de notre opinion :

Pourcentage non-conformité sur les organes (X)	Opinion sur la Performance des organes
0% de non-conformité	Très satisfaisante
$0\% < X \leq 20\%$	Satisfaisante
$20\% < X \leq 40\%$	Moyenne
$40\% < X \leq 60\%$	Insatisfaisante
Plus de 60%	Défaillante

iv. Concernant la conformité des marchés passés par l'AC

Dans l'optique de la formulation de l'opinion sur la conformité des marchés, nous proposons une représentation schématique des groupes de marchés comme suit :



(1) Marchés non auditables : Marchés non audités par la mission en raison de la non communication d'au moins 50% (seuil de signification de l'audit) de certains documents obligatoires essentiels pour une opinion « fondée » sur la conformité desdits marchés [Cf. Liste à 5.3.3]) Nota bene : Le seuil de signification désigne dans le cadre de cet audit le taux d'absence de pièces au-delà duquel notre jugement fondé sur les marchés est susceptible d'être influencé.
(2) Marchés conformes : Marchés auditables n'ayant révélé aucune non-conformité @ par rapport aux textes en vigueur [Cf. Liste à l'Annexe 6])
(3) Marchés non conformes : Marchés auditables ayant au moins un document obligatoire manquant [Cf. 5.3.2] et Marchés auditables ayant révélé au moins une non-conformité par rapport aux dispositions du CMP en vigueur [Cf. Liste à l'Annexe 6] (y compris les cas de nullité de marchés prévus dans le CMP)

@ Nous retenons comme « **non-conformité** » une disposition non respectée du CMP et écorchant l'un des principes de la commande publique ci-après : la transparence, la libre concurrence, l'égalité de traitement et l'équité ; Quant à une « **insuffisance** », il s'agit d'une disposition non respectée du CMP sans incidence sur les principes de la commande publique suscités.

N°	Sources	Dispositions
1	Article 8, alinéa 2 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin	Tout marché dont la passation est soumise à une autorisation préalable d'un organe de contrôle est nul si cette obligation n'a pas été respectée
2	Article 24, alinéa 3 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin Article 5 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix (DRP et DC).	Les marchés passés par l'autorité contractante dont les montants hors taxes sont supérieurs au seuil de dispense, doivent avoir été préalablement inscrits dans un plan prévisionnel ou révisé, à peine de nullité

<i>N°</i>	<i>Sources</i>	<i>Dispositions</i>
3	Article 85, alinéa 4 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin et article 20, alinéa 5 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix (DRP et DC).	Les marchés qui n'ont pas été approuvés sont nuls et de nul effet
4	Articles 122, 130 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin Article 122	Tout contrat obtenu ou renouvelé au moyen de pratiques frauduleuses, ou d'ententes illégales, de renoncement injustifié à l'exécution du marché si sa soumission est acceptée ou d'actes de corruption, ou à l'occasion de l'exécution duquel des pratiques frauduleuses et des actes de corruption ont été perpétrés est nul

LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR INDEPENDANT

IV. LETTRE D'OPINION DE L'AUDITEUR

A

**Monsieur le Directeur du Centre Nationale de
Sécurité Routière (CNSR)**

A

**Monsieur le Président de l'Autorité de Régulation
des Marchés Publics du Bénin (ARMP)**

Conformément au contrat de marché, nous avons procédé à la réalisation de la revue indépendante des procédures de planification, de passation et d'exécution des marchés publics de votre structure au titre de l'exercice budgétaire 2022.

Notre mission consiste à évaluer, sur la base de nos vérifications, la conformité des procédures de passation des marchés publics ainsi que la qualité des prestations réalisées durant la période sous revue. Cette évaluation s'appuie sur la réglementation nationale en vigueur, les directives communautaires, ainsi que les documents et standards internationaux applicables.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux :

- *Normes internationales des Institutions supérieures de contrôle, ISSAI 400, relatives à l'audit de conformité, émises par l'Organisation internationale des Institutions de contrôle des finances publiques, INTOSAI et*
- *Bonnes pratiques observées au plan international en matière d'audit.*

Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir l'assurance « raisonnable » que les marchés publics de l'exercice budgétaire 2022 ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du code des marchés publics en vigueur et donc en respectant les principes de la commande publique.

L'audit technique indépendant des marchés publics consiste, après un échantillonnage aléatoire des marchés communiqués par l'autorité contractante effectué selon les TDR, à procéder au moyen de tests de conformité vis-à-vis de la réglementation nationale, communautaire et internationale en vigueur, à des rapprochements et recoupements nécessaires d'informations et à collecter des éléments probants qui justifient les éventuels manquements recueillis.

Nous estimons que notre audit indépendant constitue une base raisonnable pour l'expression de notre opinion.

Opinions de l'auditeur

A l'issue des contrôles, l'audit a abouti aux conclusions ci-après :

	Marchés non auditaibles (1)	Marchés auditaibles			Marchés sélectionnés (5=1+4)
		Marchés non conformes (2) @	Marchés conformes (3)	Total (4=2+3)	
Nombre	0	7	4	11	11
%	0%	64%	36%	100%	100%

@ dont 0 marché nul et de nul effet en référence aux dispositions du code des marchés publics

Notre opinion sur la conformité des marchés au titre de l'exercice sous revue se présente sous forme de pourcentage moyen qui traduit le degré de non-conformité de l'autorité contractante par rapport au CMP au titre de la période sous revue déterminé comme suit :

N°	Eléments d'appréciation	Taux de performance	%	% Moyen	Rubriques correspondantes dans le rapport
1	Mise en place, Organisation et fonctionnement des organes	Pourcentage d'incomplétude de certaines pièces obligatoires attendues	13%	13%	5.1.1
		Pourcentage de non-conformité des organes de passation et de contrôle de l'Autorité contractante	12%		5.1.2
2	Exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante	Pourcentage de non exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante au début de la mission	Non déterminable	Non déterminable	5.2.1
3	Conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés	Pourcentage d'incomplétude des dossiers de marchés	10%	23%	5.3.2
		Pourcentage des marchés non auditaibles	0%		5.3.3
		Pourcentage des marchés non conformes	64%		5.3.5
		Pourcentage des marchés nuls et de nul effet	0%		5.3.5
		Pourcentage de délais de passation et d'exécution non respectés	43%		5.3.4.4
4	Mise en œuvre des recommandations de la CRD pour les marchés ayant fait l'objet de recours		N/A	N/A	5.2.4
Taux Moyen de non-conformités			20%		

Opinion globale de l'auditeur : « Favorable »

Avec ce taux moyen de non-conformités ou d'irrégularités de **20%**, la performance de **Centre Nationale de Sécurité Routière (CNSR)** en termes de gestion des marchés publics au titre de la période sous revue est **“globalement satisfaisante”** malgré des anomalies jugées mineures au regard des textes législatifs et réglementaires en vigueur

Fait à Cotonou, le 29 mai 2025



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO

Chef de file du groupement SYNEX CONSULTING -CCA-Expertises

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING

Expert-comptable Diplômé

CONSTATS ET RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT

V. CONSTATS ET RECOMMANDATIONS DE LA REVUE DE CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES

Les principaux constats qui découlent de la revue de conformité des marchés sélectionnés seront présentés en trois (03) points principaux à savoir :

- La conformité de la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'autorité contractante en matière des marchés pendant la période sous revue ;
- L'appréciation de l'exhaustivité des marchés communiqués, l'utilisation de méthodes peu ou non compétitives pendant la période sous revue, la mise en œuvre des recommandations des audits antérieurs et des décisions éventuelles de la CRD ;
- La conformité des procédures de passation et d'exécution (réception et paiement) des marchés publics sélectionnés.

5.1.CONSTATS SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION ET LE FONCTIONNEMENT INTERNE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE EN MATIERE DE MARCHES PUBLICS

5.1.1. Revue de l'existence effective de certains documents obligatoires attendus

L'efficacité de la passation des marchés publics repose en grande partie sur la disponibilité et la conformité de certains documents requis par la législation en vigueur. Ces documents qui se résument comme suit, sont essentiels pour assurer la transparence et la régularité dans les procédures de passation de l'autorité contractante :

N°	Pièces obligatoires attendues selon les textes en vigueur	DG (1)	Nbre de pièces reçues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% 1-(a/b)
1.	Plan de passation des marchés de l'exercice sous revue (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	NCF	1	1	0%
2.	Preuve de validation du PPM par la DNCMP (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	NCF	1	1	0%
3.	Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	1	1	0%
4.	Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	1	1	0%
5.	Registre spécial de dépôt des offres (Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	NCF	1	1	0%
6.	Acte de nomination des membres de la CCMP (Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	NCF	0	1	100%
7.	Acte de nomination du Chef CCMP (Articles 4 et 5 décret n°2020-597 du 23 décembre 2020)	NCF	1	1	0%
8.	Acte portant AOF de la CCMP (Décision N° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA DU 31 Mars 2022)	INSF	1	1	0%
9.	Acte de nomination de la PRMP (Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	NCF	1	1	0%
10.	Acte portant AOF de la PRMP DECISION N° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA DU 31 MARS 2022	INSF	1	1	0%
11.	Acte de nomination des membres du SP-PRMP (Article 8 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020)	NCF	0	1	100%

N°	Pièces obligatoires attendues selon les textes en vigueur	DG (1)	Nbre de pièces reçues (a)	Nbre de pièces attendues (b)	% 1-(a/b)
12.	Acte portant AOF du SP-PRMP (Article 8 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020)	INSF	1	1	0%
13.	Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés publics (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	1	1	0%
14.	Rapports sur la passation et l'exécution des marchés (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	1	1	0%
15.	Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'autorité de contrôle (DNCMP/CCMP) (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	1	1	0%
16.	Document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières (Article 1 point 12 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020)	INSF	1	1	0%
Taux moyen d'absence			14	16	13%

DG= Degré de gravité liée à l'absence de la pièce ; NCF : Pièce dont l'absence a une incidence sur la procédure de passation ; INSF : Pièce dont l'absence est sans incidence sur la procédure de passation
(0 = absence de la pièce / 1= présence de la pièce)

Opinion de l'auditeur indépendant

Avec ce taux d'absence de 13%, à notre avis, la disponibilité de certaines pièces obligatoires auprès de l'AC est jugée "très satisfaisante". Toutefois, l'absence des documents suivants a été relevée :

- Pièces dont l'absence induit une non-conformité des procédures (NCF) :
 - Acte de nomination des membres de la CCMP (Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) ;
 - Acte de nomination des membres du SP-PRMP (Article 8 du décret n°2020 - 596 du 23 décembre 2020)
- Pièces dont l'absence n'a pas d'incidence sur la conformité des procédures (INSF) : Néant.

Recommandation

Nous recommandons à l'Autorité Contractante de rechercher au niveau des différents acteurs liés à la passation des marchés les différentes causes inhérentes à ces manquements relevés et de prendre à l'avenir toutes les dispositions nécessaires pour mettre en place ces documents conformément aux textes en vigueur.

Commentaire de l'autorité contractante

Rien à signaler

5.1.2. Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante

Opinion de l'auditeur indépendant

Avec ce taux moyen de non-conformité **12 %**, à notre avis, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement des organes de l'AC sont jugées “satisfaisants” et se décline par organe comme suit :

Organes	Taux de non-conformité
Personne Responsable des Marchés Publics	22%
Secrétariat Permanent de la PRMP	0 %
Commission d'Ouverture et d'Evaluation des Offres	0 %
Cellule de Contrôle des Marchés Publics	25%
Taux moyen de non-conformité →@	12 %

@ confère détails dans le tableau de notation des organes à l'annexe 3.

Le détail des observations relevées par organe est présenté dans les paragraphes ci-après.

5.1.2.1. Personne responsable des marchés (PRMP)

R01 à R011

Le taux d'irrégularités de **22%** relevé au niveau de la PRMP se justifie comme suit :

Après la vérification des documents relatifs à la mise en place de la PRMP, il a été constaté que la PRMP a été nommée par décision 2018 n°024/CNSR/SAF/DRH/SA du 03/9/2028. Il est titulaire d'un diplôme du Cycle 2 de l'ENAM en Administration Hospitalière Universitaire et d'Intendance (Option Administration des Finances) et dispose de plusieurs années d'expériences dans le domaine des marchés publics. Il a été nommé par le Directeur du Centre Nationale de Sécurité Routière (CNSR) conformément aux dispositions de l'article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020. Il a été remplacé en 2023.

Le cumul des marchés passés par entente directe soumis à l'autorisation de la DNCMP au titre de l'année budgétaire 2022 est de FCFA 67 498 305. Le montant total de marchés passés en 2022 s'élève à FCFA 121 989 525. Le taux des marchés gré à gré passés au cours de l'exercice 2022 est de 13% du montant total des marchés passés par l'AC, ce qui est supérieur au taux plafond de 10%, ce qui n'est pas conforme aux dispositions de l'article 35 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020.

L'archivage de la documentation relative aux marchés passés au sein de l'AC ne traduit pas l'utilisation de méthodes d'archivages moderne efficaces. En effet, la mission n'a pas identifié l'existence d'un système d'archivage électronique.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de :

- Respecter à l'avenir le taux de 10 % du cumul des marchés de gré à gré sur le montant total passé par l'AC ;

- Mettre en place un système d'archivage électronique.

Commentaire de l'autorité contractante

Rien à signaler

5.1.2.2. Secrétariat Permanent de la PRMP

R012 à R013

La mission a noté **un taux de non-conformité de 0%** sur l'organisation et le fonctionnement du Secrétariat Permanent de la PRMP pendant la période sous revue. Cette performance se justifie par l'existence d'un secrétariat administratif dont les modalités de fonctionnement ont été établies par la décision 2018 n°23/CNSR/SAF/DRH/SA portant attribution, organisation et fonctionnement de la PRMP en date du 03/9/2018 en son article 9 le secrétariat Permanent de la PRMP comprend au moins les profils suivants :

- Un secrétaire des services Administratifs de catégorie B ou de niveau équivalent, ou bien un archiviste de la catégorie A ou de niveau équivalent ;
- Un assistant en passation des marchés disposant d'une formation de base en passation des marchés ou d'au moins une année d'expérience dans le domaine des marchés publics.

5.1.2.3. Commission d'Ouverture et d'Evaluation des offres (COE)

R014 à R016

La mission a noté **un taux de non-conformité de 0 %** sur l'organisation et le fonctionnement de la COE pendant la période sous revue. Cette performance se traduit par les résultats ci-après :

- Tout d'abord, la mission a constaté que l'AC a l'habitude de mettre en place une commission ad hoc de passation des marchés pour chaque procédure. Ensuite, nous avons vérifié les acteurs responsables de la mise en place de ces commissions et avons constaté que les notes de service correspondantes ont été émises par le premier responsable de la structure.
- La revue de la conformité du profil des membres de ces commissions a révélé que ceux-ci remplissent bien les critères exigés par les dispositions juridiques mentionnées. En effet, cette commission est souvent composée de profils conformes aux exigences légales.
- Ensuite, il est essentiel de souligner qu'il existe une séparation claire des fonctions entre les membres du COE et ceux de la CCMP, conformément à l'article 10 du décret 2020-596 du 23/12/2020. Cette séparation est cruciale pour garantir l'intégrité et la transparence des procédures de passation des marchés
- Enfin, il convient de souligner que la commission a relevé une mise en place irrégulière des COE pour les marchés passés par entente directe. En effet, la mission a constaté que, pour certains marchés, une COE a été instaurée, tandis que pour d'autres, elle était inexistante.

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de toujours mettre en place la COE pour tous les marchés passés par entente directe.

Commentaire de l'autorité contractante

Rien à signaler

5.1.2.4. Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP)

RO17 à RO25

La mission a noté **un taux de non-conformité de 25 %** sur l'organisation et le fonctionnement de la CCMP pendant la période sous revue. Cette performance se traduit par les résultats ci-après :

- D'après la décision année 2018 n°32/CNSR/SAF/DRH/SA portant attribution, organisation et fonctionnement de la CCMP en date du 23/10/2018 en son article 3, la CCMP comprend membres avec les profils suivants :
 - Un chef de la cellule qui est un spécialiste en passation des marchés publics ou un délégué de la DNCMP ;
 - Un juriste ;
 - un spécialiste du domaine d'activité dominante de l'AC de la catégorie A ou à défaut B1 ou équivalent
- Le mandat du Chef de la Cellule est conforme aux textes en vigueur. Celui-ci est titulaire d'un master en contrôle de gestion, audit et finances et a été recruté en 2018 en qualité de spécialiste de l'activité dominante de la CCMP. Après 4 ans dans la cellule, il a été nommé après appel à candidature en tant que Chef de la CCMP.
- La mission n'a pas noté une preuve de revue à posteriori pour les marchés n'ayant pas fait l'objet de contrôle priori en violation des dispositions de l'article 12 du décret n°2020-599 du 23 décembre 2020.
- Il n'est pas prévu dans l'AOF de la CCMP un poste de secrétariat en violation de l'article 3 du décret n°2020-597 du 23 décembre 2020.

Recommandations

Nous recommandons à l'autorité contractante de se conformer à l'avenir aux dispositions en vigueur en veillant à :

- Prendre un acte portant nomination du Secrétariat de la CCMP ;
- Procéder périodiquement à l'audit des marchés sous revue à posteriori ;

Commentaire de l'autorité contractante

Rien à signaler

5.2.CONSTATS SUR L'EXHAUSTIVITE DES MARCHES COMMUNIQUEES, L'UTILISATION DE METHODES PEU COMPETITIVES PENDANT LA PERIODE SOUS REVUE, LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES AUDITS ANTERIEURS ET DES DECISIONS EVENTUELLES DE LA CRD

5.2.1. Contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante

La mission est limitée pour apprécier l'exhaustivité des marchés communiqués en raison de la non mise à sa disposition de la balance générale des comptes et grand livre des comptes fournisseurs.

Conclusion : Nous ne pouvons donc attester de l'exhaustivité des marchés communiqués par l'autorité contractante (**limitations**). Par ailleurs, nous rappelons à l'autorité contractante qu'en vertu des dispositions de l'article 9 sur les modalités de mise en œuvre des procédures du décret n°2020-601 du 23 décembre 2020 portant code d'éthique et de déontologie dans la commande publique, elle doit à l'avenir coopérer avec les entités privées investies des missions d'audit qui se traduit notamment par la mise à disposition de tous les documents administratifs, juridiques et financiers sollicités.

5.2.2. Commentaire sur l'utilisation de procédures peu ou non compétitives par l'autorité contractante pendant la période sous revue

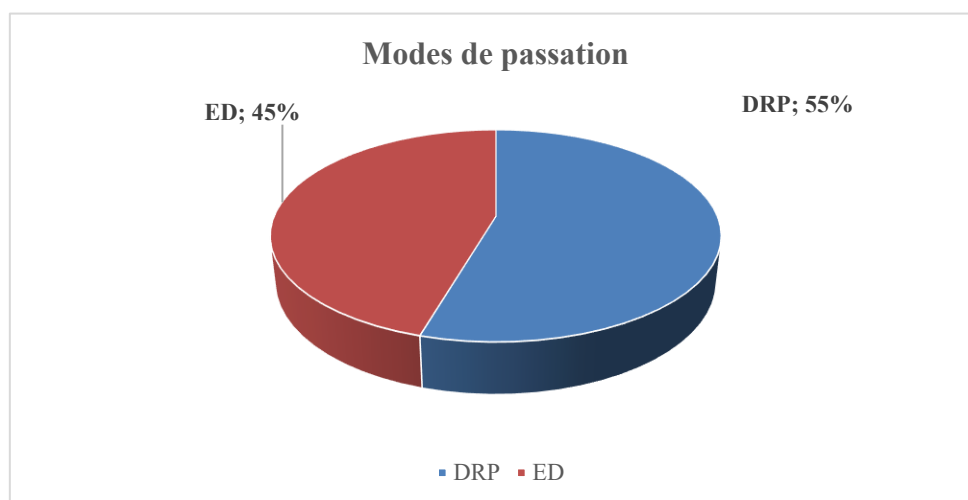
La répartition par procédure des marchés publics passés par l'autorité contractante au titre de la période sous revue se présente comme suit :

Tableau : Répartition des marchés passés sur la période par procédure (communiqués)

Procédures	Nombre	% Nombre
DRP	6	55%
ED	5	45 %
TOTAL	11	100%

Source : Nos travaux.

De façon graphique, cette répartition par procédure se présente comme suit :



Commentaire : On note qu'au cours de l'exercice 2020, l'autorité contractante, n'a utilisé que des procédures de sollicitations de prix pour passer ses marchés publics soit 55 % pour la demande de renseignement de prix (DRP) et 45% pour l'entente directe (ED).

5.2.3. Commentaire sur la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes

La mission n'a eu connaissance d'aucun rapport d'audit antérieur des marchés publics pour apprécier la mise en œuvre des recommandations.

5.2.4. Commentaire sur la mise en œuvre des décisions de la CRD pour les marchés ayant fait l'objet de recours

La mission a identifié un (1) marché ayant fait l'objet d'un recours au cours de la période sous revue. Toutefois, les informations relatives au motif du recours et à la mise en œuvre des décisions de la CRD de l'ARMP n'ont pas été mises à disposition.

5.3.CONSTATS SUR LA PASSATION ET L'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES

5.3.1. Echantillonnage

Sur la base des TDR de la mission, les résultats de l'échantillonnage des marchés à auditer se présentent comme suit :

Procédures	Nombre de marchés sélectionnés	Montant des marchés sélectionnés
DRP	6	156 303 051
ED	5	75 833 085
Total sélectionné (a)	11	232 136 136
Total complété (Point 5.2.1.) (b)	0	0
Total communiqué (c)	13	250 581 016
% (a+b)/c	85%	93%

L'audit a examiné onze (11) marchés, représentant une valeur totale de 232 136 136 FCFA, dont un (01) a fait l'objet d'un recours auprès de la CRD.

Le détail des marchés communiqués et sélectionnés a été présenté en annexe 1.

Les anomalies observées sur les différentes phases de préparation, de déroulement de la passation jusqu'à l'attribution et de l'exécution physique des marchés sélectionnés sont résumées dans les paragraphes suivants.

5.3.2. Appréciation de l'existence effective des documents attendus par marché sélectionné

Observations

Le démarrage des travaux auprès de l'autorité contractante a débuté par la collecte de documents relatifs à la procédure de passation et d'exécution des marchés publics, effectuée à partir d'une liste fournie. Les valeurs associées, exprimées en pourcentage, sont indiquées dans le tableau ci-après :

	Pièces attendues par marché	Nombre de pièces reçues											Total	% de pièces manquantes
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
CPièces dont l'absence entraîne une non-conformité (cf. annexe 2)	Total des pièces obtenues par marché (a)	6	9	8	6	6	25	32	28	29	24	25	198	3 %
	Total des pièces attendues par marché (b)	8	9	8	8	8	25	32	28	29	24	25	204	
	Nombre total de pièces dont l'absence entraîne la non-conformité (c=b-a)	2	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	6	
Pièces dont l'absence entraîne une insuffisance (cf. annexe 2)	Total des pièces obtenues par marché (d)	7	8	7	6	5	7	16	9	9	6	7	87	17%
	Total des pièces attendues par marché (e)	8	8	7	8	7	12	16	10	10	8	11	105	

	Pièces attendues par marché	Nombre de pièces reçues											Total	% de pièces manquantes
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
	Nombre total de pièces dont l'absence entraîne une insuffisance (f=e-d)	1	0	0	2	2	5	0	1	1	2	4	18	
Taux moyen														10%

Commentaire : Il a été constaté que l'ensemble des documents essentiels relatifs à la passation et à l'exécution était disponible pour la plupart des marchés audités.

Cette collecte a révélé un taux moyen d'incomplétude de **10%**, dont les résultats détaillés sont présentés en annexe 2.

5.3.3. Conclusion sur l'«auditabilité» des marchés sélectionnés

Au regard de la nature des pièces obligatoires non communiquées par marché, les statistiques en termes de marchés « non auditables » au niveau de l'autorité contractante se présentent comme suit :

Procédures	Nombre de marchés sélectionnés	Nombre de marchés non « auditables »	Nombre de marchés « auditables »	%
DRP	6	0	6	100
ED	5	0	5	100
Total sélectionné (a)	11	0	11	100

Au regard de ce tableau, tous les marchés sont auditables.

5.3.4. Appréciation de la procédure de passation et d'exécution des marchés auditables

Pour rappel, le nombre de marchés auditables est de 11.

Les principales insuffisances relevées suivant ces deux rubriques sur chacune des phases liées à la passation et à l'exécution des marchés sont détaillées dans les paragraphes ci-après.

5.3.4.1. Phase de préparation du marché

RC01 à RC03

La mission n'a relevé aucune non-conformité sur les marchés à cette étape de la procédure.

5.3.4.2. Phase du déroulement de la procédure de passation

a. Vérification du respect des conditions spécifiques liées à l'AOR s'il y a lieu

L'échantillon des marchés sous revue ne comporte aucun marché passé par la procédure d'appel d'offres restreint.

RC04 à RC06

b. Vérification du respect des conditions spécifiques liées à l'ED (Entente Directe) s'il y a lieu

RC07 à RC10

Cinq (5) marchés sont passé par Entente Directe. La mission n'a relevé aucune anomalie d'ordre spécifique entraînant la non-conformité des marchés passés.

c. Vérification du respect des conditions spécifiques liées à la DRP s'il y a lieu

Pour la totalité des 11 marchés sous revue, 06 ont fait objet de Demande de Renseignement et des Prix.

La revue de l'ensemble des marchés passés par la procédure de demande de renseignement et des prix (DRP) a révélé aucune anomalie :

RC10 à RC13

d. Vérification du respect des conditions spécifiques liées à la DC s'il y a lieu

Aucun marché sous revue n'est passé par la procédure de Demande de Cotations.

RC14 à RC15

e. Dossier d'appel à concurrence

Les six (06) marchés de DRP examinés sont concernés par cette étape. La mission n'a pas relevé d'anomalies sur le respect des conditions liées au dossier d'appel à concurrence des marchés passés par l'AC.

RC16 à RC26

f. Publicité des avis d'appel d'offres ouvert et avis de pré-qualification

Les six (06) marchés de DRP examinés sont concernés par cette étape. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

RC27 à RC 27bis

g. Présentation des offres

Les six (06) marchés de DRP examinés sont concernés par cette procédure. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

RC28 à RC31

h. Ouverture des offres

Les six (06) marchés de DRP examinés sont concernés par cette étape. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

RC32

i. Evaluation des offres & Proposition d'attribution provisoire

Les six (06) marchés de DRP examinés sont concernés par cette étape. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

RC33 à RC36

j. Notification de l'attribution du marché

Tous les marchés examinés sont concernés par cette étape de la procédure.

RC42 à 42 bis

Les six (6) marchés de DRP examinés sont concernés par cette étape. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

k. Contrat de marché, Signature, Approbation, enregistrement du marché et notification du marché au titulaire du marché

Tous les marchés examinés sont concernés par cette étape de la procédure. La mission n'a relevé aucune anomalie au regard des documents soumis à notre appréciation.

RC43 à RC50

5.3.4.3. Phase de l'exécution du marché (post-attribution : réception et règlement)

a. Réception et règlement du marché

Tous les marchés examinés sont concernés par cette étape de la procédure.

RC51 à RC62

▪ Insuffisances sans incidence sur la conformité des marchés :

La mission a relevé trois (3) insuffisances à savoir :

- Du règlement de tous les marchés par chèque au lieu d'un virement bancaire ;
- De la non utilisation du compte indiqué dans le contrat pour procéder au virement bancaire ;
- De l'absence de la mention « service fait » sur les factures.

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller au respect des conditions de paiement des acomptes de marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Commentaire de l'Autorité contractante

Rien à signaler

b. Vérification du respect des conditions spécifiques de recours à l'avenant au marché initial s'il y a lieu

RC63 à RC64

Rien à signaler. Aucun avenant n'a été communiqué à la mission.

5.3.4.4. Commentaire sur les délais de passation des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue

Nos contrôles ont porté sur vingt (20) principaux délais que nous avons identifiés. Les observations issues de nos contrôles sont libellées comme suit :

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8	N9	N10	N11	Nombre de délais observés [hors N/A](a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés observés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
1	Délai pris par la CCMP/DNCMP pour donner son avis sur le DAC (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	6	0	1	16,67
2	Délai de production d'informations complémentaires pour l'appréciation de la capacité financière d'un soumissionnaire (art 59 du décret 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
3	Délai de publication de l'avis d'appel à concurrence (art 4 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
4	Délai de réception des offres par la PRMP (art 54 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 pour AOO et AOR)/(article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
5	Délai pour le dépôt des offres en cas de relance si nombre d'offres reçues inférieur à 3 (consultations restreintes: AOR, préqualification) (art 70 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)/(article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	#NA
6	Délai prescrit pour le déroulement de l'évaluation des offres par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (art 11 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020)/(art 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	1	1	1	1	1	1	6	0	6	100,00
7	Délai pris par la CCMP/DNCMP pour donner son avis sur les rapports d'analyse des offres (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
8	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché (art 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)/(art 20 du	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	1	1	1	1	6	0	5	83,33

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8	N9	N10	N11	Nombre de délais observés [hors N/A](a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés observés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)																
9	Délai pris par l'organe de contrôle compétent pour donner son avis sur le projet de marché pour apposition (art 4 point 6 et art 5 point 4 du décret 2020-600)	INSF	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0,00
10	Délai entre la réception du projet de marché validé par l'organe de contrôle compétent et la signature du contrat par le titulaire du marché (art 3 point 10 décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	11	0	6	54,55
11	Délai de signature du marché par la PRMP (art 3 point 11 décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	11	0	8	72,73
12	Délai d'approbation du marché (article 6 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	11	0	3	27,27
13	Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu (article 3 point 12 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INSF	1	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	11	0	8	72,73
14	Délai entre la publication de l'avis d'attribution définitive et l'entrée en vigueur du contrat	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	1	1	1	1	1	0	6	0	5	83,33
15	Délai de validité de l'offre (sauf les cas de prorogation)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	1	1	1	1	1	1	6	0	3	50,00

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N1	N2	N3	N4	N5	N6	N7	N8	N9	N10	N11	Nombre de délais observés [hors N/A](a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés observés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
16	Délai contractuel d'exécution du marché	INSF	1	1	1	0	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	5	0	4	80,00
17	Délai pour la constitution de la garantie de bonne exécution (articles 91 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	0	NA	NA
18	Délai de libération de la garantie de bonne exécution à l'expiration du délai de garantie ou en l'absence de délai de garantie immédiatement suivant la réception des travaux, fournitures et services (articles 91 et 95 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	0	NA	NA
19	Délai de restitution de la garantie (articles 91 et 95 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	0	NA	NA
20	Délai de règlement du marché par l'autorité contractante à compter de la date de réception de la facture (art 110 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)		L	L	0	L	L	L	L	L	L	L	L	11	10		0,00
Total des délais														119	10	49	43
Pourcentage de délais non appréciés pour défaut de pièces appropriées (b/a)														8%			

N/A : Non applicable, NCF : Délai dont le respect entraîne la non-conformité du marché / INSF : Délai dont le non-respect est sa conformité du marché, L= Limitations ;
N/A = Non applicable

En conclusion, **8 %** de délais non appréciés en raison de la non disponibilité de tous les documents nécessaires énumérés dans le tableau ci-dessus.

La mission a noté **43%** de délais non respectés, justifié essentiellement par ces taux ci-après non respectés :

- Délai prescrit pour le déroulement de l'évaluation des offres par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (art 11 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020) /(art 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC) (100 %)
- Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché (art 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) / (art 20 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC) (83 %)
- Délai de signature du marché par la PRMP (art 3point 11décret 2020-600 du 23 décembre 2020) (73 %)
- Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu (article 3 point 12 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020) (72, 73 %)
- Délai entre la publication de l'avis d'attribution définitive et l'entrée en vigueur du contrat (83, 33 %)
- Délai contractuel d'exécution du marché (80 %)

Les résultats suivants ont été relevés pour les délais dont le non-respect entraîne la non-conformité des marchés :

N°	Liste des délais dont le non-respect entraîne la non-conformité du marché	Liste des marchés concernés
3	Délai de publication de l'avis d'appel à concurrence (article 53 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 pour AOO article 13 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)	Néant
4	Délai de réception des offres par la PRMP (article 54 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 pour AOO et AOR)/(article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)	Néant
8	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché (article 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) /(article 20 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)	<ul style="list-style-type: none"> - Entretien et nettoyage des bureaux et cours, des annexes de Cotonou, Bohicon, TANGBO et les autres annexes lokossa, dassa, agonlin, ouidah - Surveillance et gardiennage des biens mobiliers et immobiliers de la DIRECTION du CNSR - Surveillance et gardiennage des biens mobiliers et immobiliers de la DIRECTION du CNSR - Entretien des climatiseurs de la CNRS - Entretien et nettoyage des bureaux et cours de la Direction, des annexes de Cotonou, Parakou, Bohicon, TANGBO et autres lot 3

Recommandation

Nous recommandons à l'autorité contractante de veiller à l'élaboration et à l'archivage correct des documents indispensables pour l'analyse des délais réglementaires en général lors de la passation et l'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur.

Commentaire de l'Autorité contractante :

Rien à signaler

5.3.5 Conclusions sur la conformité des marchés

A l'issue des vérifications, les résultats obtenus sur la conformité des marchés se résument comme suit :

N° d'ordre	Mode de passation	Objet du marché	Type de marché	Montant (en FCFA)	Attributaire	Conforme (Oui/non)	Nullité	Motifs de non-conformité si marché non conforme		
								Pour non respect de certain délai	Pour défaut de certaines pièces obligatoires	Pour certaines irrégularités relevées dans les procédures
1	ED	Réalisation et impression des papiers caisses sécurisées au profit de la CNSR	Fourniture	8 474 576	JESTO SARL	Non	Non		Note de service de désignation des membres des commissions ad'hoc d'ouverture et d'évaluation des offres Rapport spécial validé par la commission de contrôle de l'autorité contractante pour les Ententes Directes	
2	ED	Contrat de réalisation des Imprimés macarons et hologrammes	Fourniture	8 334 780	JESTO SARL	Oui	Non		Néant	

N° d'ordre	Mode de passation	Objet du marché	Type de marché	Montant (en FCFA)	Attributaire	Conforme (Oui/non)	Nullité	Motifs de non-conformité si marché non conforme		
								Pour non respect de certain délai	Pour défaut de certaines pièces obligatoires	Pour certaines irrégularités relevées dans les procédures
3	ED	Entretien et réparation périodique des appareils de Contrôle technique automot Entretien et réparation périodique des appareils de Contrôle technique automobile	Service	33 600 000	COGENI SARL	Oui	Non		Néant	
4	ED	Acquisition de fiche de contrôle technique automobile au profit du CNSR	Fourniture	8 466 000	SOCIETE GENERALE DE COMMERCE ET SERVICES SARL	Non	Non		Note de service de désignation des membres des commissions ad'hoc d'ouverture et d'évaluation des offres	
5	ED	Acquisition de consommables pour les équipements de contrôle technique automobile	Fourniture	16949153	COGENI SARL	Non	Non		Note de service de désignation des membres des commissions ad'hoc d'ouverture et d'évaluation des offres	
6	DRP	Entretien et nettoyage des bureaux et cours , des annexes de Cotonou, Bohicon, TANGBO et les autres annexes lokossa, dassa, agonlin, ouidah	Service	6840478	SOCIETE AHSTON INTERNATIONAL GROUP SARL	Non	Non	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché		
7	DRP	Souscription d'une Police d'Assurance Maladie au Profit du la CNSR	Service	47 904 244	SUNU ASSURANCES IARD	Oui	Non			
8	DRP	Surveillance et gardiennage des biens mobiliers et immobiliers de la DIRECTION du CNSR (LOT1)	Service	26 054 400	SECURITE ASSOUKA SURETE SARL	Non	Non	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché		
9	DRP	Surveillance et gardiennage des biens mobiliers et immobiliers	Service	25 488 000	ECURITE ASSOUKA	Non	Non	Délai entre la publication du		

N° d'ordre	Mode de passation	Objet du marché	Type de marché	Montant (en FCFA)	Attributaire	Conforme (Oui/non)	Nullité	Motifs de non-conformité si marché non conforme		
								Pour non respect de certain délai	Pour défaut de certaines pièces obligatoires	Pour certaines irrégularités relevées dans les procédures
		de la DIRECTION du CNSR (LOT2)			SURETE SARL			PV d'attribution provisoire et la signature du marché		
10	Service	Entretien des climatiseurs de la CNRS	DRP	5 945 084	BENIN SERVICE FROID	Non	Non	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché		
11	Service	Entretien et nettoyage des bureaux et cours de la Direction, des annexes de Cotonou, Parakou, Bohicon, TANGBO et autres lot 3	DRP	6 775 424	SOSECOF SARL	Non	Non	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché		

En résumé, sur les onze (11) marchés auditable, la mission a relevé sept (7) cas de non-conformité, dont aucun n'est nul ou de nul effet. Ainsi, le taux de marchés non conformes s'élève à 64 %, tandis que le taux de marchés nuls reste à 0 %.

VI ANNEXES

- *Listes des marchés communiqués et sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité (annexe 1)*
- *Tableau statistique sur les pièces demandées par la mission et celles communiquées par l'autorité contractante_ Tableau d'incomplétude (annexe 2)*
- *Tableaux de notation des anomalies (annexe 3)*
 - *Sur les organes*
 - *Sur les procédures de passation et d'exécution des marchés*
 - *Sur les délais de passation et d'exécution des marchés*
- *Liste de présence de la séance de restitution (annexe 4)*
- *Liste des pièces dont l'absence entraîne la non-conformité du marché (annexe 5)*
- *Liste des non-conformités par rapport aux dispositions du CMP en vigueur (annexe 6)*
- *Tableau récapitulatif des recommandations (annexe 7)*

Annexe 1 : Listes des marchés communiqués et sélectionnés respectivement pour l’audit de conformité

▪ **Liste des marchés communiqués par l'Autorité contractante**

N°	Réf N°	Description	Type de marché	TYPE DE PROCEDURE	Montant estimatif	Niveau d'exécution
1	S_Direction_58868	Entretien des climatiseurs de la Direction, de l'annexe de Parakou et des Antennes de Djougou, Kandi et Natitingou : lot 1	Services	Demande de Cotation (DC)	5 945 085	Exécuté
2	S_Direction_62579	Entretien et nettoyage des bureaux et cours de l'Annexe Parakou et ses Antennes Lot3	Services	Demande de Cotation (DC)	6 775 424	Exécuté
3	PI_Direction_64162	Révision des comptes Tiers du CNSR	PI	Demande de Cotation (DC)	8 474 576	Exécuté
4	F_Direction_62578	Acquisition de fiches de contrôle technique automobile	Fournitures	Demande de Cotation (DC)	10 000 000	Exécuté
5	F_Direction_58862	Réalisation et impression de papiers sécurisés	Fournitures	Demande de Cotation (DC)	10 000 000	Exécuté
6	F_Direction_58867	Acquisition de Consommables informatiques	Fournitures	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	15 254 237	Exécuté
7	S_Direction_58873	""Entretien et réparation périodique des appareils de Contrôle technique automobile"	Services	Entente Directe (gré à gré)	33 600 000	Exécuté
8	S_Annexe_67675	Surveillance et gardiennage de la Direction, l'Annexe Bohicon, les antennes de Lokossa, Agonlin, et Dassa (Lot 2)	Services	Demande de Cotation (DC)	21 600 000	Exécuté
9	F_Direction_67673	Acquisition de fiche de contrôle technique automobile en gré à gré	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	8 474 576	Exécuté
10	F_Direction_67674	Réalisation et impression de papiers sécurisés	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	8 474 576	Exécuté
11	S_Direction_58871	"Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	22 080 000	Exécuté
12		Avenant N°1 au contrat de Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1)	Services			Exécuté
13		Avenant N°2 au contrat de Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 2)	Services			Exécuté
14	S_Direction_58870	"Entretien et nettoyage des bureaux et cours de la Direction, des Annexes de Parakou, Cotonou, Bohicon et Tangbo et des Antennes de Djougou, Kandi, Natitingou de Lokossa, Dassa, Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1, 2)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	33 902 542	Exécuté LOT 2
15	S_Direction_58876	"Prime d'assurances (assurance maladie)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	66 000 000	Exécuté
				TOTAL	250 581 016	

▪ **Liste des marchés sélectionnés pour la revue de conformité**

N°	réf n°	Description	Type De Marché	Données de bases	Montant Estimatif	Niveau d'exécution
1		Avenant N°1 au contrat de Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1)	Services			Exécuté
2		Avenant N°2 au contrat de Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 2)	Services			Exécuté
3	F_Direction_58865	"Acquisition de divers consommables pour les équipements de contrôle technique automobile"	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	16 949 153	Exécuté
4	F_Direction_58861	Contrat de réalisation des Imprimés macarons et hologrammes	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	8 334 780	Exécuté
5	S_Direction_58873	""Entretien et réparation périodique des appareils de Contrôle technique automobile 5 (avec acquisition de com"	Services	Entente Directe (gré à gré)	33 600 000	Exécuté
6	F_Direction_67673	Acquisition de fiche de contrôle technique automobile en gré à gré	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	8 474 576	Exécuté
7	F_Direction_67674	Réalisation et impression de papiers sécurisés	Fournitures	Entente Directe (gré à gré)	8 474 576	Exécuté
8	S_Direction_58870	"Entretien et nettoyage des bureaux et cours de la Direction, des Annexes de Parakou, Cotonou, Bohicon et Tangbo et des Antennes de Djougou, Kandi, Natitingou de Lokossa, Dassa, Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1, 2)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	33 902 542	Exécuté LOT 2
9	S_Direction_58876	"Prime d'assurances (assurance maladie)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	66 000 000	Exécuté
10	S_Annexe_67675	Surveillance et gardiennage de la Direction, l'Annexe Bohicon, les antennes de Lokossa, Agonlin, et Dassa (Lot 2)	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	21 600 000	Exécuté
11	S_Direction_58871	"Surveillance et gardiennage de la Direction, des Annexes Cotonou, Tangbo et des Antennes de Agonlin, de Ouidah et Pobè (Lot 1)"	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	22 080 000	Exécuté
12	S_Direction_58868	Entretien des climatiseurs de la Direction, de l'annexe de Parakou et des Antennes de Djougou, Kandi et Natitingou: lot 1	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	5 945 085	Exécuté

N°	réf n°	Description	Type De Marché	Données de bases	Montant Estimatif	Niveau d'exécution
13	S_Direction_62579	Entretient et nettoyage des bureaux et cours de l'Annexe Parakou et ses Antennes Lot3	Services	Demande de Renseignement et de prix (DRP)	6 775 424	Exécuté
				TOTAL	232 136 136	

Annexe 2 : Tableau statistique sur les pièces demandées et communiquées _ Tableau d'incomplétude (voir version numérique ci-jointe)

Annexe 3 : Tableau de notation des anomalies

Tableau de synthèse des anomalies-organes

Non-respect d'une des dispositions ci-après prévues par le CMP par rapport à l'organisation et au fonctionnement des organes entraînant une insuffisance des organes :

Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Nombre d'anomalies observées	Nbre d'anomalies possibles	%
	Par rapport à la mise en place de la PRMP			
PRMP	RO1	0	1	0%
	RO2	0	1	0%
	RO3	0	1	0%
	RO4	0	1	0%
	RO5	NA	NA	N/A
	Par rapport au fonctionnement et organisation de la PRMP			
	RO6	0	1	0%
	RO7	NA	NA	N/A
	RO8	0	1	0%
	RO9	0	1	0%
	RO10	1	1	100%
	RO11	1	1	100%
	S.Total	2	9	22%
	Par rapport à la mise en place du SP-PRMP			
SP-PRMP	RO12	0	1	100%
	RO13	0	1	100%
	S.Total	0	2	0%
	Par rapport à la mise en place de la COE			
COE	RO14	NA	NA	N/A
	RO15	0	1	0%
	RO16	0	1	0%
	S.Total	0	2	0%
	Par rapport à la mise en place de la CCMP			
CCMP	RO17	0	1	0%
	RO18	0	1	0%
	RO19	1	1	100%
	RO20	1	1	100%
	RO21	0	1	0%
	RO22	NA	NA	N/A
	Par rapport au fonctionnement			
	RO23	0	1	0%
	RO24	0	1	0%
	RO25	0	1	0%
	S.Total	2	8	25%

Tableau de notation des anomalies sur les procédures

Rubriques	Sous Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Degré de gravité	N1	N2	N3	N4	N5	NB Anom obsv.	N6	N7	N8	N9	N10	N11	NB Anom obsv.	Total anomalies	Nbre d'anomalies possibles
I.Préparation du marché	Préparation du marché	RC01	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC02	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC03	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	A. Respect des conditions spécifiques de recours à l'Appel d'Offres Restreint (AOR)	RC04	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Déroulement de la procédure de passation		RC05	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC06	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	RC07	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	RC08	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	RC09	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	C. Respect des conditions spécifiques de recours à la DRP	RC10	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
RC 10 bis			NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
RC11		INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

Rubriques	Sous Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Degré de gravité	N1	N2	N3	N4	N5	NB Anom obsv.	N6	N7	N8	N9	N10	N11	NB Anom obsv.	Total anomalies	Nbre d'anomalies possibles
		RC12	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC13	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	D. Respect des conditions spécifiques de recours à la DC	RC14	NCF	NCF	NCF	NCF	NCF	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC15	NCF	NCF	NCF	NCF	NCF	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	E. Dossier d'appel à concurrence	RC16	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC17	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC18	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC19	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC20	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC21	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC22	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC23	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC24	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC25	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC26	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Rubriques	Sous Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Degré de gravité	N1	N2	N3	N4	N5	NB Anom obsv.	N6	N7	N8	N9	N10	N11	NB Anom obsv.	Total anomalies	Nbre d'anomalies possibles
	F. Publicité des avis d'appel d'offres ouvert et avis de pré-qualification	RC27	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC 27 bis		NA	NA	NA	NA	NA		0	0	0	0	0	0		0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	G. Présentation des offres	RC28	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC29	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC30	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC31	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	H. Réception des offres	RC32	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	I. Ouverture des offres	RC33	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC34	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC35	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC36	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC36bis 1		NA	NA	NA	NA	NA		0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC36bis 2		NA	NA	NA	NA	NA		0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	J. Evaluation des offres & Proposition	RC37	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC38	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Rubriques	Sous Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Degré de gravité	N1	N2	N3	N4	N5	NB Anom obsv.	N6	N7	N8	N9	N10	N11	NB Anom obsv.	Total anomalies	Nbre d'anomalies possibles
	d'attribution provisoire	RC39	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC40	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC41	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	K. Notification de l'attribution du marché	RC42	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC42 bis		NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	L. Contrat de marché, Signature, Approbation, enregistrement du marché et notification du marché au titulaire du marché	RC43	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC44	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC45	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC46	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC46bis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC47	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC48	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC49	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC50	INSF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Phase d'exécution (réception et règlement) du marché		RC51	NCF	0					0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC52	INSF	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	6	11	

Rubriques	Sous Rubriques	N° d'ordre Anomalies	Degré de gravité	N1	N2	N3	N4	N5	NB Anom obsv.	N6	N7	N8	N9	N10	N11	NB Anom obsv.	Total anomalies	Nbre d'anomalies possibles
		RC53	INSF	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	6	11	
		RC54	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC55	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC56	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC57	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC58	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC59	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC60	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC61	INSF	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	6	11	
		RC62	NCF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	18	18	
		RC63	NCF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		RC64	INSF	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		S.Total							0	0	0	0	0	0	0	0	0	
										0	0	0	0	0	0			
		TOTAL						0	0	0	0	0	0	0	0	18	18	

Tableau de synthèse des anomalies sur les délais

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
1	Délai pris par la CCMP/D NCMP pour donner son avis sur le DAC (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
2	Délai de production d'informations complémentaires pour l'appréciation de la capacité financière d'un soumissionnaire (art 59 du décret 2020-26 du 29 septembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	NA	NA	NA	Non déterminable
3	Délai de publication de l'avis d'appel à concurrence (art 4 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	NC F	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
4	Délai de réception des offres par la PRMP (art 54 de	NC F	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 pour AOO et AOR)/(article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)																
5	Délai pour le dépôt des offres en cas de relance si nombre d'offres reçues inférieur à 3 (consultations restreintes: AOR, préqualification) (art 70 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)/(article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)	INS F	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	Non déterminable
6	Délai prescrit pour le déroulement de l'évaluation des offres par la	INS F	NA	NA	NA	NA	NA	1	1	1	1	1	1	6	0	6	100,00

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	Commission d'Ouverture et d'Evaluation (art 11 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020)/(art 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)																
7	Délai pris par la CCMP/D NCMP pour donner son avis sur les rapports d'analyse des offres (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0,00
8	Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché (art 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)/(art 20 du	NC F	N A	N A	N A	N A	N A	1	0	1	1	1	1	6	0	5	83,33

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)																
9	Délai pris par l'organe de contrôle compétent pour donner son avis sur le projet de marché pour approbation (art 4 point 6 et art 5 point 4 du décret 2020-600)	INS F	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0,00
10	Délai entre la réception du projet de marché validé par l'organe de contrôle compétent et la signature du contrat par le titulaire du marché (art 3 point 10 décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INS F	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	11	0	6	54,55
11	Délai de signature	INS F	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	11	0	8	72,73

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés observés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	du marché par la PRMP (art 3 point 11 décret 2020-600 du 23 décembre 2020)																
1 2	Délai d'approbation du marché (article 6 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INS F	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	11	0	3	27,27
1 3	Délai pour la notification de l'attribution du marché au soumissionnaire retenu (article 3 point 12 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)	INS F	1	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	11	0	8	72,73
1 4	Délai entre la publication de l'avis d'attribution définitive et l'entrée en vigueur du contrat	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	1	1	1	1	1	0	6	0	5	83,33
1 5	Délai de validité de l'offre	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	1	1	1	1	1	1	6	0	3	50,00


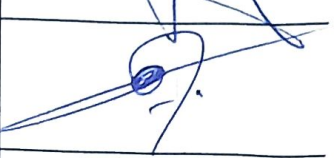
N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
	(sauf les cas de prorogation)																
16	Délai contractuel d'exécution du marché	INS F	1	1	1	0	1	N A	N A	N A	N A	N A	N A	5	0	4	80,00
17	Délai pour la constitution de la garantie de bonne exécution (articles 91 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	NA	0	NA	Non déterminable
18	Délai de libération de la garantie de bonne exécution à l'expiration du délai de garantie ou en l'absence de délai de garantie immédiatement suivant la réception des travaux, fournitures et services (articles 91 et 95 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	NA	0	NA	Non déterminable

N°	Liste des risques potentiels d'irrégularités	Degré de gravité	Marchés											Constats			
			N 1	N 2	N 3	N 4	N 5	N 6	N 7	N 8	N 9	N 10	N 11	Nombre de délais observés [hors N/A] (a)	Nombre de limitations pour défaut de pièces appropriées (b)	Nombre de délais non respectés (c)	% de délais non respectés (c/[a-b])
19	Délai de restitution de la garantie (articles 91 et 95 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	INS F	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	N A	NA	0	NA	Non déterminable
20	Délai de règlement du marché par l'autorité contractante à compter de la date de réception de la facture (art 110 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)		L	L	0	L	L	L	L	L	L	L	L	11	10		0,00
	Total des délais													119	10	42	38,53
	Pourcentage de délais non appréciés pour défaut de pièces appropriées (b/a)													8,40 %			

Annexe 4 : Liste de présence de la séance de restitution

LISTE DE PRESENCE DANS LE CADRE DE L'AUDIT DE L'ARMP

Date : 07/12/2024

N°	Nom et Prénoms	Structure	Téléphone	Signature
1	WIGAN Virgile	SYNEX	096818112	(V. Bromuold)
2	DOSSEU Edgondas	CNSR	0176280033	
3	Souba-Ka Romuald	CNSR	0197885042	
4				
5				
6				
7				
8				
9				

Annexe 5 : Liste des documents obligatoires dont l'absence entraîne la non-conformité de la procédure

<i>N°</i>	<i>Pièces attendues par marché</i>
12	Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence
13	ANO sur le DAC par la CCMP/DNCMP (Bon à lancer) ou du bailleur en cas de financement extérieur
14	Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels
15	Preuves de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels
17	Liste d'émargement des déposants des offres dans le registre spécial
18	Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED
20	Note de service de désignation des membres des commissions ad'hoc d'ouvertures et d'évaluation des offres
22	Déclaration de l'AC en cas d'infructuosité de l'appel d'offre si marché relancé
23	Avis de l'organe de contrôle compétent avant la déclaration d'infructuosité par l'AC si marché relancé
25	PV de délibération de la COE avec la liste de présence des membres présents à ladite séance
26	Rapport d'analyse des offres établi dès l'ouverture des plis par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation
27	Rapport d'évaluation sanctionnant les travaux de la COE
28	ANO sur le rapport d'évaluation par la CCMP/DNCMP ou du bailleur en cas de financement extérieur
29	PV d'attribution provisoire
30	Preuve de la publication du PV d'attribution provisoire
31	Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI (
33	Avis d'attribution définitive
34	Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive
35	Marché signé, approuvé et enregistré
36	ANO sur le marché par la CCMP/DNCMP ou du bailleur en cas de financement extérieur
38	Bon de commande pour les marchés à commande et de clientèle
44	Attestations de service fait ou bordereaux de livraison
49	Caution de l'avance de démarrage
51	Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive
52	Rapport spécial validé par la commission de contrôle de l'autorité contractante pour les Ententes Directes (ED)
53	Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la DNCMP (entente directe, appel d'offres restreint
54	Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR, l'ED ou la DRP restreinte élaborée par l'AC
55	Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint, DRP restreinte)
62	Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DNCCP ou du bailleur en cas de financement extérieur

Annexe 6 : Liste des irrégularités entraînant la non-conformité de la procédure

N° d'ordre Anomalies	Risques d'irrégularités
PHASE DE PRÉPARATION DU MARCHÉ	
RC01	(Art 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020), (art 18 du décret 2022-080)
PHASE DU DÉROULEMENT DE LA PROCÉDURE DE PASSATION	
A. Respect des conditions spécifiques de recours à l'Appel d'Offres Restreint (AOR)	
RC04	Art 33 de la loi 2020-26 du 29 sept. 2020)
RC05	(Article 33 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) / (art 62 du décret 2022-080)
B. Respect des conditions spécifiques de recours à l'Entente Directe	
RC07	(art 73 du décret 2022-080)
RC08	(Art 73 du décret 2022-080)
RC09	(Art 73 du décret 2022-080)
RC10	(Art 77 du décret 2022-080) (art 3 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)
RC10 bis	Art 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020
RC13	Art 38 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
C. Respect des conditions spécifiques de recours à la DRP	
RC14	(Article 23 du décret 2018-171) / art 3 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020
RC14 bis	(Art 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020)
D. Respect des conditions spécifiques de recours à la DC	
RC15	(Article 23 du décret 2018-171) / art 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC17	(Art 24 du décret 2018-171) / art 48 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC18	(Art 24 du décret 2018-171) / art 58 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC19	Art 20 du décret 2020-598 du 23 décembre 2020, art 2 du décret 2020-597 du 23 décembre 2020
E. Dossier d'appel à concurrence	
RC20	Art 51 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC21	Art 51 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 /
RC22	art 68 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
RC23	Article 61 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC24	Art 59 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 / Indication des marques et des brevets dans le DAO
RC25	60 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 / (art 110 du décret 2022-080)
RC26	Art 64 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 / article 36 du décret 2022-080 portant CMP
RC27	Art 54 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 / (article 37 du décret 2022-080)
F. Publicité des avis d'appel d'offres ouvert et avis de préqualification	
RC28	Art 68 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) / (article 78 du décret 2022-080)
RC29	Art 66 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
G. Présentation des offres	
RC31	(Art 110 et 115 du décret 2022-080) / Art 122 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020, art 11 point c du décret 2020-601 du 23 décembre 2020
RC32	Soumission de l'attributaire non signée par le représentant légal dûment habilité et le cas échéant l'absence d'une procuration délivrée par le représentant légal dûment habilité
RC34	Art 70 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
H. Réception des offres	
RC36	Art 70 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC36bis	(Art 2 point 3 du décret N°2020-597 du 23 décembre 2020)
I. Ouverture des offres	
RC37	Art 72 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC38	(Article 84 du décret 2022-080)
RC41	(Article 11 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020)
J. Évaluation des offres & Proposition d'attribution provisoire	
RC42	Absence de concordance entre les différentes pièces liées à la notification d'attribution du marché (PV d'ouverture, PV d'évaluation, PV d'attribution)
RC42bis	(Art 10 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
RC44	Art 46 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020, art premier du décret 2020-602 du 23 décembre 2020, Décision 2021-017 du 30 décembre 2021 de l'ARMP
RC45	Art 84 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC46	(Article 13 du décret 2022-080)
RC46bis	(Art 84 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
RC47	Art 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
L. Contrat de marché, Signature, Approbation, enregistrement du marché et notification du marché au titulaire du marché	

N° d'ordre Anomalies	Risques d'irrégularités
RC51	Conditions de réception du marché non conformes aux clauses contractuelles
RC54	(Article 26 du décret 2022-080) / art 111 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC55	(Article 97 du décret 2022-080) / art 111 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
PHASE D'EXÉCUTION (RÉCEPTION ET RÈGLEMENT) DU MARCHÉ	
RC59	Art 112 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC62	(Art 135, 136, 137 du décret 2022-080) / art 111 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020
RC63	Art 100 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)
RESPECT DES CONDITIONS SPÉCIFIQUES LIÉES À L'AVENANT	

Annexe 7 : Tableau récapitulatif des recommandations

N°	Rubriques	Recommandations
1	Revue de l'existence effective de certains documents obligatoires attendus	Rechercher au niveau des différents acteurs liés à la passation des marchés les différentes causes inhérentes à ces manquements relevés et de prendre à l'avenir toutes les dispositions nécessaires pour mettre en place ces documents conformément aux textes en vigueur.
2	Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante (PRMP)	<ul style="list-style-type: none"> - Respecter à l'avenir le taux de 10 % du cumul des marchés de gré à gré sur le montant total passé par l'AC ; - Mettre en place un système d'archivage électronique.
3	Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante (PRMP)	<ul style="list-style-type: none"> - Prendre un acte portant nomination du Secrétariat de la CCMP ; - Procéder périodiquement à l'audit des marchés sous revue à posteriori ;
4	Réception et règlement du marché	Veiller au respect des conditions de paiement des acomptes de marchés conformément aux dispositions en vigueur
5	Commentaire sur les délais de passation des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue	Veiller à l'élaboration et à l'archivage correct des documents indispensables pour l'analyse des délais réglementaires en général lors de la passation et l'exécution des marchés conformément aux dispositions en vigueur