

Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes

REPUBLIQUE DU BENIN

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS

(ARMP)



**PROJET D'APPUI A LA GESTION DES INVESTISSEMENTS PUBLICS
ET A LA GOUVERNANCE (PAGIPG)**



**AUDIT DES MARCHES PUBLICS ET DES DELEGATIONS DE SERVICE
PUBLIC DE DIFFERENTES COMMUNES DU BENIN AU TITRE DES
GESTIONS BUDGETAIRES
2016 & 2017**

(Financement PAGIPG)

RAPPORT D'AUDIT DE LA COMMUNE DE DOGBO

VERSION DEFINITIVE

Mai 2020

Marché N°066/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019

Document de travail	Dates
Projet de rapport provisoire (AC)	13/12/2019
Rapport provisoire	26/12/2019
X Rapport définitif	15/06/2020

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM RB/COT/07 D12 (ancien N°2005-B-0040) - N°CNSS : 06300407 – IFU N° 3200800565618 Siège : Immeuble BEC C/239 Zongo – 02 BP 1913 Cotonou _Tel/(00229) 21 30 54 22

TOGO : RCCM N° TOGO- LOME 2009 B 1115 COE N° 092468 W - Siège : 136 Quartier Kegué – 06 BP 60535 Lomé _ Tel/ (00228) 22 61 03 99

FRANCE : 2 Route d'Auxerre, 10120 Saint André les Vergers TROYES

Email : bec@becsarl.com / bec_scp@yahoo.fr

Le SMQ du Cabinet BEC est certifié ISO 9001 : 2015 sous le n° 0099804

SOMMAIRE

I. LETTRE INTRODUCTIVE	3
II. OPINION MOTIVEE DE L'AUDITEUR SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS ET DELEGATIONS DE SERVICE PUBLICS PASSES AU TITRE DES EXERCICES BUDGETAIRES 2016 & 2017	5
III. ECHANTILLON D'AUDIT DE CONFORMITE.....	7
IV. DIAGNOSTIC SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION, LE FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE PASSATION AU SEIN DES AC AU TITRE DE LA PERIODE SOUS REVUE	11
V. CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION.....	12
5.1. Exhaustivité des pièces demandées.....	12
5.2. Appréciation de la qualité du Plan de Passation des.....	12
5.3. Appréciation du respect des délais de passation.....	12
5.4. Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation).....	13
5.5. Appréciation des constats sur la revue de conformité	13
VI. CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC	23
VII. CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE	24
VIII. ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC	28
8.1. Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes	28
8.2. Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur	29
8.3. Appréciation de la performance liée à la mise en.....	31
8.4. Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés	32
IX. ANNEXES	34

I. LETTRE INTRODUCTIVE

A

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

**08 BP : 0791 Tri Postal Tél : (229) 21 30
50 76**

Cotonou (Rép. du Bénin)

Monsieur le Président,

En exécution de la mission qui nous a été assignée par contrat N° 066/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20 février 2019, portant sur l'audit des marchés publics et des délégations de service public de différentes Communes du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 & 2017 (lot 2), nous avons l'honneur de vous transmettre, conformément aux termes de référence, notre rapport d'audit de la Commune de DOGBO.

Au cours de la mission, nous avons rencontré divers interlocuteurs intervenant dans le processus de passation et de contrôle des marchés publics au sein des autorités contractantes visitées (cf. liste en annexe 1). Nous les remercions pour leur disponibilité et leur franche collaboration tout au long de notre mission.

Notre démarche de vérification de la conformité des procédures de passation des marchés publics a été effectuée en conformité avec les exigences des termes de référence (TDR) ainsi qu'aux normes internationales d'audit (ISA), à la norme internationale ISAE 3000 « *Mission d'assurance autres que les audits ou des examens limités d'informations financières historiques* », à la loi n° 2009-02 du 07 août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin, ses décrets d'application et ses arrêtés.

Au terme de notre mission sur la revue de conformité de passation des marchés publics et des délégations de service public, les résultats de nos travaux sont matérialisés par le présent rapport intégrant les commentaires de l'Autorité Contractante et ceux de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP). Les articulations essentielles dudit rapport portent sur les points suivants :

- i. Opinion motivée de l'auditeur sur les procédures de passation et de contrôle des marchés publics et délégations de service publics passés au titre des exercices budgétaires 2016 & 2017 ;
- ii. Présentation liminaire de l'échantillon d'audit de conformité ;
- iii. Présentation du diagnostic sur la mise en place, l'organisation, le fonctionnement des organes de passation au sein des Autorités Contractantes (AC) au titre de la période sous revue ;
- iv. Présentation des constats sur la vérification des procédures de passation des marchés en fonction des modes de passation ;
- v. Présentation des constats sur les plaintes enregistrées par l'AC ;
- vi. Présentation des constats sur l'état d'exécution financière ;
- vii. Analyse de la performance des AC ;
- viii. Annexes.

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

Cotonou, le 15 juin 2020



Serge MENSAH
Associé-Gérant
Expert en passation des marchés
Expert-Comptable Diplômé

II. OPINION MOTIVEE DE L'AUDITEUR SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS ET DELEGATIONS DE SERVICE PUBLICS PASSES AU TITRE DES EXERCICES BUDGETAIRES 2016 & 2017

Nous avons procédé à l'audit de conformité des marchés publics et des délégations de service public de la Commune de DOGBO pour les exercices budgétaires 2016 & 2017.

Le tableau ci-après nous renseigne sur la proportion des marchés audités rapportés à la population mère :

Gestion	Eléments	Volume	Valeur
2016	Marchés audités	11	183 674 623
	Marchés de la population mère	14	213 837 949
	%	78,57%	85,89%
2017	Marchés audités	14	354 416 429
	Marchés de la population mère	21	422 952 097
	%	66,67%	83,80%

Opinions

➤ Gestion budgétaire 2016

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune de DOGBO sur l'exercice budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
			REG/RSR	IRR	NUL	IMP
1	AOO	6	3	3	0	0
2	AOR	2	2	0	0	0
3	DC	3	3	0	0	0
Total général		11	8	3	0	0
%		100%	73%	27%		

Légende

REG Procédure régulière
 RSR Procédure régulière sous réserve de non-conformités
 IRR Procédure irrégulière
 NUL Marché nul

✓ **Favorable**

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures régulières, nous estimons que la majorité des procédures a été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

➤ **Gestion budgétaire 2017**

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune de DOGBO sur l'exercice budgétaire 2017, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
				IRR	NUL	IMP
1	AO	5	4	0	0	1
3	DC	9	9	0	0	0
Total général		14	13	0	0	1
%		100%	93%	7%		

Légende

REG	Procédure régulière
RSR	Procédure régulière sous réserve de non-conformités
IRR	Procédure irrégulière
NUL	Marché nul
IMP	Impossibilité d'exprimer une opinion

✓ **Favorable**

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures qualifiées de régulière, nous estimons que la totalité des procédures a été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

✓ **Fondements des opinions**

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA), à la norme internationale ISAE 3000 « *Mission d'assurance autres que les audits ou des examens limités d'informations financières historiques* », à la loi n° 2009-02 du 07 août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin, ses décrets d'application et ses arrêtés.

Nos responsabilités en vertu de ces normes et dispositions consistent à procéder à la vérification de la conformité des procédures de passation et à communiquer les anomalies, les inexactitudes et les irrégularités constatées dans notre rapport. Nous attestons que nous sommes indépendants de la Commune de DOGBO conformément au Code d'éthique et de déontologie applicable à notre profession. Nous estimons que les éléments probants que nous avons collectés au cours de notre mission sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Cotonou, le 15 juin 2020



Serge MENSAH
Associé-Gérant
Expert en passation des marchés
Expert-Comptable Diplômé

III. ECHANTILLON D'AUDIT DE CONFORMITE

Pour la constitution de l'échantillon devant servir de base à la revue de conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés passés par l'AC, nous avons demandé et obtenu l'ensemble des marchés passés. Ensuite, nous avons procédé à un rapprochement de cette liste à celle qui nous a été communiquée par la DNCMP. Ce rapprochement a permis d'obtenir une liste complète des marchés de l'AC. A cet effectif total, devraient s'ajouter éventuellement les marchés ayant fait l'objet de plainte obtenus auprès de l'ARMP. Dans le cas d'espèce, nous n'avons identifié aucun marché ayant fait l'objet de recours.

A partir de cette liste définitive et conformément aux critères d'échantillonnage (cf. Termes de Référence et rapport R1 d'échantillonnage élaboré par le consultant et validé par l'ARMP), l'échantillon des marchés à auditer se présente comme suit par mode de passation :

Tableau n°1 : Répartition de la population primaire et de l'échantillon par mode de passation

Gestion	Mode de passation	Population mère		Echantillon		%	
		Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
2016	A00	149 449 103,00	8	123 408 567	6	82,58%	75,00%
	A0R	17 555 698,00	2	17 555 698	2	100,00%	100,00%
	DC	46 833 148,00	4	42 710 358	3	91,20%	75,00%
	Total général	213 837 949,00	14	183 674 623	11	85,89%	78,57%
2017	A00	248 612 515,00	6	234 992 914	5	94,52%	83,33%
	Cotation	174 339 582,00	15	119 423 515	9	68,50%	60,00%
	Total général	422 952 097	21	354 416 429	14	83,80%	66,67%

Commentaire :

A la lecture du tableau ci-dessus :

➤ **Gestion 2016**

Il est à observer que les marchés passés par l'appel d'offre ouvert, sont les plus importants au titre de la gestion 2016.

L'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire, 78,57% en volume et 85,89% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2016.

➤ **Gestion 2017**

La demande de cotation est le mode de passation le plus courant en 2017.

L'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire, 66,67% en volume et 83,80% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2017.

Tableau n°2 : Répartition de la population primaire et de l'échantillon par type de marchés

Gestion	Type de marché	Population mère		Echantillon		%	
		Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
2016	Travaux	213 834 949	14	183 674 623	11	85,90%	78,57%
	Total général	213 834 949	14	183 674 623	11	85,90%	78,57%
2017	fourniture	60924010	4	58648970	3	96,27%	75,00%
	travaux	362028087	17	295767459	11	81,70%	64,71%
	Total général	422 952 097	21	354 416 429	14	83,80%	66,67%

Commentaire :**➤ Gestion 2016**

Nous observons dans la distribution ci-dessus un seul type de marchés à savoir : les marchés de travaux).

➤ Gestion 2017

Tout comme la population primaire, l'échantillon d'audit 2017 est majoritairement composé des marchés de travaux aussi bien en valeur qu'en volume. Il représente 83,45% en valeur ; 78,57% en volume par rapport à l'échantillon d'audit.

Le détail et les caractéristiques de l'échantillon retenu se présentent comme suit :

Tableau n°3 : Echantillon d'audit de conformité**➤ Gestion 2016**

N° d'ordre	Objet du marché	Financement	Date d'approbation	Référence du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Montant (F CFA HT)	Type de marché
1	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016 , dans la Commune de Dogbo (PASTR)	FADeC affecté piste	09/09/2016	N°63/ 044/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	LES PRESTIGES STAR	AOR	8 761 111	travaux
2	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016 , dans la Commune de Dogbo (PASTR)	FADeC affecté piste	09/09/2016	N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	EGC-GROUP-BTP	AOR	8 794 587	travaux
3	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Agbéguidohoué , sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	FADeC affecté MEMP 2015	Non applicable	N°63/051/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 15/11/2016	TELUC	DC	16 447 682	travaux
4	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokédéhoué , sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	FADeC affecté MEMP 2015	Non applicable	N°63/ 050 /CD/SG-DRFM-DST-SETP du 11/12/2016	SOUROU PERSEVERANCE	DC	16 402 596	travaux
5	construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00) , sur la piste CLCAM DOGBO-DEKANDJI, dans l'Arrondissement de Tota.	FADeC non affecté	Non applicable	N°63/048/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/11/2016	ECOT-BENI	DC	9 860 080	travaux
6	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015	FADeC non affecté 2015	22/08/2016	DRFM-DST-SETP du 03/08/2016 LOTN°2:N°63/037/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	IBC SARL	AOO	45 251 102	travaux
7	Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 dans le marché central de Dogbo, sur financement PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014 LOT2	PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014	20/06/2016	N°63/020/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 07/06/2016	OMI	AOO	12 385 010	travaux
8	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 ,plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°1)	FADeC non affecté 2015	08/04/2016	N°63/002/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	HOSANNA	AOO	18 397 012	travaux
9	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°2)	FADeC non affecté 2015	08/04/2016	N°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	IBC SARL	AOO	17 521 314	travaux
10	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016 (LOTN°2)	FADeC non affecté 2016	22/08/2016	N°63/034/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	JB ENTREPRISE	AOO	14 723 168	travaux
11	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016(LOTN°3)	FADeC non affecté 2016	22/08/2016	N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	IBC SARL	AOO	15 130 961	travaux
TOTAL							183 674 623	

➤ **Gestion 2017**

N° d'ordre	Objet du marché	Financement	Date d'approbation	Référence du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Montant (F CFA HT)	Type de marché
1	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	CHEZ RO	Cotation	8 699 550	fourniture
2	ACQUISITION DE MOBILIERES POUR L'EQUIPEMENT DES SALLES DE CLASSES DANS LES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) D'AGBEGNIDOHOU ET GBOKEDEHOU, SUR FINANCEMENT MEMP 2015, DANS LA COMMUNE DE DOGBO	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/ 017/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 26/07/2017	Ets BARTH Group Ets LA MONTAGNE D'HEBRON	Cotation	2 159 400	fourniture
3	FOURNITURE DE MEUBLES IMPORTES POUR L'EQUIPEMENT DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF DE LA MAIRIE DE DOGBO ET LES BUREAUX D'ARRONDISSEMENT	FADeC non Affecté	21/09/2017	N°63/ 019 / MD / SG-DRFM-DST-SETP 08/09/2017	SODIREP	AOO	47 790 020	fourniture
4	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE HONTON/ GROUPE A,	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/ 004/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	HOPE SERVICES	Cotation	14 950 000	travaux
5	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE (EPP) MADJRE QUARTIER	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/ 005/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	LARINO Sarl	Cotation	14 865 564	travaux
6	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE TOTA/ GROUPE / B,	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/020/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 04/010/2017	SMC	Cotation	14 823 669	travaux
7	AMENAGEMENT DE LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU REALISATION D'UN PONTON AVEC DES PAILLOTES	FADeC non Affecté	Non applicable	N°63/022/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	SAGIS-BENIN	Cotation	16 961 910	travaux
8	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMEY-AYOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU	FADeC non Affecté	Non applicable	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	AD-SERVICES	Cotation	14 158 230	travaux
9	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE ZOHOUDJI DANS L'ARRONDISSEMENT LOKOGHOU	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/023/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	SOLGAS Group	Cotation	16 402 596	travaux
10	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE MIGBONZOUNME DANS L'ARRONDISSEMENT TOTA	FADeC Affecté MEMP	Non applicable	N°63/024/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	SOLGAS Group	Cotation	16 402 596	travaux
11	POURSUITE ET L'ACHEVEMENT DE LA CONSTRUCTION DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse)	FADeC non Affecté et Fonds propres	31/07/2017	N°63/ 002/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	TRANS-UNIT	AOO	112 632 126	travaux
12	CONSTRUCTION D'UNE MATERNITE AU CENTRE DE SANTE D'AGNANVO	FADeC Affecté MS	31/07/2017	N°63/ 010/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	DIVINE-BAS	AOO	28 772 736	travaux
13	CONSTRUCTION D'UN LOGEMENT INFIRMIER AU CENTRE DE SANTE DE MADJRE	FADeC Affecté MS	31/07/2017	N°63/ 011/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	JB ENTREPRISE	AOO	18 558 829	travaux
14	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHE CENTRAL DE DOGBO	Fonds Propres	24/07/2017	N°63/ 012/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	AREC& Fils	AOO	27 239 203	travaux
Total							354 416 429	

IV. DIAGNOSTIC SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION, LE FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE PASSATION AU SEIN DES AC AU TITRE DE LA PERIODE SOUS REVUE

Existence, Capacité, régularité et fonctionnement des organes de passation et de contrôle (Réf/ C1 à C8)								
N° d'ordre	Critères	Références	ORGANES DE PASSATION ET DE CONTRÔLE					Observations
			PRMP	S/PRMP	CPMP	Sous commission d'analyse	CCMP	
1	Existence	C1	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
2	Conformité	C2	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
3	Organisation et fonctionnement	C3	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
4		C4	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
5		C5	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
6		C6	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
7		C7	OK	OK	OK	OK	OK	RAS
8		C8	KO					Les décisions d'attribution ne sont pas publiées
Légende								
C1	Existence des actes de mise en place des différents organes (arrêtés)							
C2	Conformité de la composition des organes par rapport à la réglementation (Adéquation Profil/Poste)							
C3	Documents à produire par chaque organe et leur qualité (Caractère probant des documents)							
C4	Séparation des fonctions de passation et de contrôle des marchés							
C5	Validité et qualité des décisions d'attribution (respect du quorum, Signature par les personnes habilitées)							
C6	Qualité du système d'archivage (Taux d'exhaustivité des pièces, Disponibilité de salle d'archives / Archiviste)							
C7	Existence des moyens matériels et financiers (Cadre de travail, Mats et mobiliers de bureau, Matériels informatiques, Dotations financières pour diverses publication, Primes de désintéressement...)							
C8	Publication des décisions d'attribution							
Mettre < OK > si satisfaisant, < KO > si non								

V. CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION

5.1. Exhaustivité des pièces demandées

Au démarrage de la mission, nous avons communiqué à la Personne Responsable des Marchés (PRMP), la liste de pièces et documents à collecter.

L'examen de l'exhaustivité des pièces auditable collectées révèle un taux moyen d'exhaustivité de :

Eléments	Gestion 2016	Gestion 2017
Taux d'exhaustivité	82,26%	88,10

Ce taux, pour chaque gestion budgétaire, représente la moyenne des taux d'exhaustivité des pièces collectées sur l'ensemble des procédures d'appel d'offres ouvert et celles de demande de cotation. **(Voir en annexe 3 les fiches d'exhaustivité).**

5.2. Appréciation de la qualité du Plan de Passation des Marchés Publics (PPM)

Pour chaque gestion budgétaire auditée, il a été observé que le Plan de Passation des Marchés a été élaboré par la PRMP de la Commune de DOGBO. Les PPM sont conformes au modèle type de l'ARMP.

Nous n'avons pas d'observation au sujet de l'inscription des marchés audités dans ledit plan.

5.3. Appréciation du respect des délais de passation

Nous avons apprécié le délai global de passation des marchés échantillonnés à travers l'appréciation du délai individuel par marché à chaque phase du processus. Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) calculé :

➤ Au titre de 2016 :

Le délai moyen au titre de la gestion 2016 est évalué à 134 jours environ.

Ce délai à notre avis est très long au regard du délai de validité des offres qui est de 90 jours pour la réglementation nationale (Art 91 du CMP). Cette situation est due au délai (plus de 150 jours pour chacun des marchés) entre l'attribution provisoire et la signature du marché. Il s'agit d'une violation des dispositions de l'article 3 du décret n°2014-551 du 24 septembre 2014.

➤ **Au titre de 2017 :**

Au titre de la gestion 2017 et pour les marchés audités, le délai moyen s'évalue à 30 jours environ.

Le délai moyen de passation ainsi déterminé est satisfaisant et témoigne du souci de l'AC de procéder à la signature des marchés dans le délai de validité des offres qui est de 90 jours pour la réglementation nationale (Art 91 du CMP).

Le tableau de détermination dudit délai est présenté en **annexe 5**

5.4. Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation)

Conformément aux TDR, le consultant examinera pour les marchés de gré à gré et les demandes de cotation, la compétitivité des prix proposés en tenant compte du repertoire des prix de référence applicable.

Dans le cas d'espèces, aucun marché n'a été passé par la procédure de gré à gré.

Cependant les marchés de fournitures passés en revue figurent dans les repertoires des prix de référence 2016 & 2017 et y sont conformes.

5.5. Appréciation des constats sur la revue de conformité

PROCEDURE D'APPEL D'OFFRES OUVERT

Observations générales :

La mission a noté de façon générale pour tous les marchés passés par Appel d'offres ouvert soumis à notre appréciation, l'absence de publication du procès-verbal d'attribution provisoire et de l'avis d'attribution définitive comme le recommandent les articles 84 et 93 du CMP.

Observations spécifiques :

➤ **Gestion 2016**

- 1- Marché n°63/038 et 37 /CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016 relatif au travaux de construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 (lot 1 et lot 2) attribué à l'entreprise IBC SARL pour les montants respectifs de 16.134.606 FCFA TTC et 29.116.496 FCFA TTC ;**

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP sur les rapports provisoire et projet de marché ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation des offres.

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Non-respect du délai légal d'attente (date d'information des soumissionnaires non retenus 28/07/2016 et date de signature du marché 03/08/2016 soit moins de 15 jours.

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché ci-dessus cités est irrégulière en raison du non-respect du délai légal d'attente.

2- Marché n° N°63/020/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 07/06/2016 relatif au Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 dans le marché central de Dogbo, sur financement PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014 (LOT2) attribué à l'entreprise OMI pour un montant de 12.385.010 FCFA HT

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP sur les rapports provisoire et projet de marché ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation des offres.

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Marché attribué hors délai de validité.

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est régulière sous réserve de la non-conformité relevée.

3- Marché n° N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016 relatif aux travaux de construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2016 (LOT 3) attribué à IBC pour un montant de 15.130.961 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

- Indisponibilité de la preuve d'avis de non objection de la CCMP sur le PV d'attribution provisoire ;
- Indisponibilité de la preuve d'approbation du marché.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Non-respect du délai légal d'attente (date d'information des soumissionnaires non retenus 28/07/2016 et date de signature du marché 03/08/2016 soit moins de 15 jours ;

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est irrégulière en raison du non-respect du délai légal d'attente.

4- Marché n° 63/034/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016 relatif aux travaux de construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2016 (LOTN°2) attribué à l'HPE SERVICE pour un montant de 14.723.168 FCFA HT

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.
- Indisponibilité de la preuve d'avis de non objection de la CCMP sur le PV d'attribution provisoire ;
- Indisponibilité de la preuve d'approbation du marché.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Non-respect du délai légal d'attente (date d'information des soumissionnaires non retenus 28/07/2016 et date de signature du marché 03/08/2016 soit moins de 15 jours ;

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est irrégulière en raison du non-respect du délai légal d'attente.

5- Marché n°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016 relatif au Travaux de Construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2015 (LOTN°2) attribué à IBC SARL pour un montant de 17.721.314 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est régulière sous réserve de l'obtention de la pièce manquante.

6- Marché n°62/001/C-DJAK/SG-DST- DRHFM du 17/05/2016 relatif aux travaux Construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2015 (LOTN°1) attribué à l'entreprise HOSANA pour un montant de 18.397.012 FCFA TTC ;

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité est régulière sous réserve de l'obtention de la pièce manquante.

➤ **Gestion 2017**

7- Marché n N°63/019/ MD / SG-DRFM-DST-SETP 08/09/2017 relatif fourniture de meubles importes pour l'équipement du nouveau bâtiment administratif de la Commune de DOGBO et les bureaux d'arrondissement attribué à l'entreprise SODIREP SARL pour un montant de 47.790.020 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Néant

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière.

8- Marché n N°63/019/ MD / SG-DRFM-DST-SETP 08/09/2017 relatif à la poursuite et l'achèvement de la construction du nouveau bâtiment administratif (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse) attribué à l'entreprise TRANS-UNIT pour un montant de 112.632.126 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Néant

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière.

9- Marché N°63/ 010/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017 relatif à la construction d'une maternité au centre de sante d'AGNANVO attribué à l'entreprise DIVINE-BAS pour un montant de 28.772.736 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Néant

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière.

10-Marché N°63/ 011/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017 relatif à la construction d'un logement infirmier au centre de sante de MADJRE attribué à JB entreprise pour un montant de 18.558.829 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de validation du PV d'attribution provisoire par la CCMP.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché est régulière sous réserve de l'obtention de la pièce manquante.

11-Marché N°63/ 010/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017 relatif à la construction d'un bloc de dix (10) boutiques au premier étage, dans le marché central de DOGBO attribué à l'entreprise AREC et Fils pour un montant de 27.239.203 FCFA TTC

Les pièces manquantes

- Indisponibilité du PV d'ouverture des offres ;
- Indisponibilité du rapport d'analyse et d'évaluation des offres ;
- Indisponibilité du PV d'attribution provisoire ;
- Indisponibilité de la preuve de validation du PV d'attribution provisoire par la CCMP.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

En l'absence des documents ci-dessus mentionnés, il n'est pas possible pour le consultant de se prononcer sur la régularité de la procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus cité.

PROCEDURE D'APPEL D'OFFRES RESTREINT

➤ Gestion 2016

12-Marché N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016 relatif aux travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR) attribué à l'entreprise EGC-GROUP-BTP pour un montant de 7.453.040 FCFA TTC ;

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention de l'autorisation préalable et des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché ci-dessus cités est régulière sous réserve de l'obtention de la pièce manquante.

13-Marché N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016 relatif aux travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR) attribué à l'entreprise LES PRESTIGES STAR pour un montant de 7.424.670 FCFA TTC ;

Les pièces manquantes

- Indisponibilité de la preuve de la notification du contrat approuvé.

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution de ce marché ci-dessus cités est régulière sous réserve de l'obtention de la pièce manquante.

DEMANDE DE COTATION**Gestion 2016**

N° d'ordre	Objet du marché	Financement	Référence du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA HT)
14	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Agbéguidohoué, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	FADeC affecté MEMP 2015	N°63/051/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 15/11/2016	TELUC	DC	16 447 682	travaux
15	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokédéhohoué, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	FADeC affecté MEMP 2015	N°63/ 050 /CD/SG-DRFM-DST-SETP du 11/12/2016	SOUROU PERSEVERANCE	DC	16 402 596	travaux
16	construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00) , sur la piste CLCAM DOGBO-DEKANDJI, dans l'Arrondissement de Tota.	FADeC non affecté	N°63/048/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/11/2016	ECOT-BENIN	DC	9 860 080	travaux
TOTAL						42 710 358	-

Les pièces manquantes

- Néant

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution des trois marchés (03) marchés récapitulés dans le tableau ci-dessus est régulière.

Gestion 2017

N° d'ordre	Objet du marché	Financement	Référence du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA HT)
17	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	FADeC Affecté MEMP	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	CHEZ RO	Cotation	8 699 550	fourniture
18	ACQUISITION DE MOBILIERS POUR L'EQUIPEMENT DES SALLES DE CLASSES DANS LES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) D'AGBEGNIDOHOU ET GBOKEDEHOU, SUR FINANCEMENT MEMP 2015, DANS LA COMMUNE DE DOGBO	FADeC Affecté MEMP	N°63/ 017/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 26/07/2017	Ets BARTH Group Ets LA MONTAGNE D'HEBRON	Cotation	2 159 400	fourniture
19	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE HONTON/ GROUPE A,	FADeC Affecté MEMP	N°63/ 004/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	DPE SERVICE	Cotation	14 950 000	travaux
20	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE (EPP) MADJRE QUARTIER	FADeC Affecté MEMP	N°63/ 005/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	LARINO Sarl	Cotation	14 865 564	travaux
21	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE TOTA/ GROUPE / B,	FADeC Affecté MEMP	N°63/020/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 04/010/2017	SMC	Cotation	14 823 669	travaux
22	AMENAGEMENT DE LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU REALISATION D'UN PONTON AVEC DES PAILLOTES	FADeC non Affecté	N°63/022/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	AGIS-BENI	Cotation	16 961 910	travaux
23	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMEY-AYOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU	FADeC non Affecté	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	D-SERVICE	Cotation	14 158 230	travaux
24	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE ZOHOUJII DANS L'ARRONDISSEMENT LOKOGOHOUE	FADeC Affecté MEMP	N°63/023/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	OLGAS Grou	Cotation	16 402 596	travaux
25	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE MIGBONZOUNME DANS L'ARRONDISSEMENT TOTA	FADeC Affecté MEMP	N°63/024/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	OLGAS Grou	Cotation	16 402 596	travaux

Les pièces manquantes

- Néant

Les points forts (forces) relevés

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation dans le dossier d'appel d'offres avec pré-qualification ;

Les points faibles (faiblesses) relevés

- Néant

Conclusion :

La procédure ayant conduit à l'attribution des neuf (09) marchés récapitulé dans le tableau ci-dessus est régulière.

VI. CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC

Selon les TDR, l'auditeur doit se faire une opinion sur l'efficacité et la performance du traitement des recours préalables et autres demandes d'informations sur des procédures par l'autorité contractante et établir le pourcentage des plaintes examinées et réglées à son niveau en conformité avec la réglementation en vigueur. En ce qui concerne les recours, auto-saisines connus par l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP), le consultant examinera également le degré d'application (en pourcentage) des décisions y afférentes.

Au titre des exercices 2016 et 2017, nous n'avons pas eu connaissance de plaintes formulées par les soumissionnaires au niveau de l'AC. Nous n'en avons pas non plus décelé au niveau des recours exercés de l'ARMP.

VII. CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE

Nous avons demandé et obtenu les documents relatifs au règlement des différents marchés exécutés contenus dans notre échantillon.

Le détail relatif à l'exécution financière des marchés ayant fait l'objet d'audit se présente comme suit :

Tableau 4 : Etat récapitulatif de l'exécution financière des marchés

➤ Gestion 2016

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant prévisionnel inscrit dans le PMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 044/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR)	60			Néant	19 803 000	7 424 670		0%	0	Indisponibilité de l'ordre de service et du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement
2	N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR)	60	28/09/2016	16/10/2017	323	19 803 000	7 453 040		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
3	N°63/051/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 15/11/2016	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Agbégniéhoué, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	90	21/11/2016		Indisponibilité	36 400 000	16 447 582	7 854 954	48%	392 748	Indisponibilité du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement pour solde
4	N°63/ 050 /CD/SG-DRFM-DST-SETP du 11/12/2016	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokédéhoué, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	90	15/12/2016	07/03/2017	Néant	36 400 000	16 402 596	14 902 596	91%	745 130	Participation communautaire : 1 500 000
5	N°63/048/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/11/2016	construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00), sur la piste CLCAM DOGBO-DEKANDJI, dans l'Arrondissement de Tota.	60	16/11/2016	23/12/2016	Néant	10 000 000	9 860 080	9 860 080	100%	493 004	
6	LOTN°1:N°63/038/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 : Construction de 5 boutiques (lot 1)				Néant	Indisponibilité	16 134 606		0%	0	Indisponibilité de l'ordre de service et du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement
	LOTN°2:N°63/037/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 : Construction de 11 boutiques (lot 2)	90	30/09/2016	31/01/2017	33	Indisponibilité	29 116 496		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
7	N°63/020/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 07/06/2016	Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 dans le marché central de Dogbo, sur financement PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014 LOT2	120	26/07/2016	20/10/2016	Néant	47 000 000	12 385 010	8 845 374	71%	442 269	
8	N°63/002/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 ,plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°1)	120	29/02/2016	06/12/2016	161	50 694 158	18 397 012	9 214 695	50%	460 735	
9	N°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°2)	90	14/11/2016	16/05/2017	93	50 694 158	17 521 314	5 420 686	31%	271 034	
10	N°63/034/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016 (LOTN°2)	105	14/11/2016	06/02/2017	Néant	47 000 000	14 723 168	14 723 168	100%	736 158	
11	N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016(LOTN°3)	120	14/11/2016	16/05/2017	63	47 000 000	18 096 218	11 458 087	63%	572 904	Avenant avec incidence financière de 2965257 et indisponibilité du mandat de paiement pour solde et prorogation de délai d'un mois ; Retard d'exécution

➤ **Gestion 2017**

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/ remise de site	Réception provisoire	Reatrd (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	60	10/07/2017	17/10/2017	39	88 447 000	8 699 550		0%		Indisponibilité du mandat de paiement et retard d'exécution
2	N°63/ 017/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 26/07/2017	ACQUISITION DE MOBILIERS POUR L'EQUIPEMENT DES SALLES DE CLASSES DANS LES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) D'AGBEGNIDOHOU ET GBOKEDHOUE, SUR FINANCEMENT MEMP 2015, DANS LA COMMUNE DE DOGBO	30	28/08/2017	28/09/2017	1	4 600 000	2 159 400	2 159 400	100%	107 970	
3	N°63/ 019 / MD / SG-DRFM-DST-SETP 08/09/2017	FOURNITURE DE MEUBLES IMPORTES POUR L'EQUIPEMENT DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF DE LA MAIRIE DE DOGBO ET LES BUREAUX D'ARRONDISSEMENT	60	16/10/2017	21/11/2017	Néant	50 000 000	47 790 020	47 790 020	100%	2 389 501	
4	N°63/ 004/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE HONTON/ GROUPE A,	90	22/08/2017	24/10/2017	Néant	14 966 648	14 950 000	14 950 000	100%	747 500	
5	N°63/ 005/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE (EPP) MADJRE QUARTIER	90	22/08/2017		Indisponibilité	14 966 648	14 865 564	14 865 564	100%	743 278	Indisponibilité du PV de réception provisoire
6	N°63/020/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 04/010/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE TOTA/ GROUPE / B,	60	26/10/2017	27/12/2017	2	14 966 648	14 823 669	14 823 669	100%	741 183	
7	N°63/022/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	AMENAGEMENT DE LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU REALISATION D'UN PONTON AVEC DES PAILOTTES	90	16/11/2007		Indisponibilité	14 406 780	16 961 910		0%		Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
8	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMEY-AYOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU	60	23/11/2017	22/02/2018	31	12 000 000	11 998 500	11 662 134	97%	583 107	Retard d'exécution
9	N°63/023/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE ZOHOUJII DANS L'ARRONDISSEMENT LOKOGHOUE	90	04/12/2017		Indisponibilité	36 407 000	14 998 200		0%		Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
10	N°63/024/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE MIGBONZOUNME DANS L'ARRONDISSEMENT TOTA	90	04/12/2017		Indisponibilité	36 407 000	16 402 596		0%		Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
11	N°63/ 002/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	POURSUITE ET L'ACHEVEMENT DE LA CONSTRUCTION DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse)	120	23/08/2017	27/12/2017	6	96 238 937	#####	#####	100%	5 631 606	Retard d'exécution
12	N°63/ 010/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UNE MATERNITE AU CENTRE DE SANTE D'AGNANVO			22/02/2018	Indisponibilité	34 000 000	28 772 736	17 109 851	59%	855 493	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et de l'ordre de service
13	N°63/ 011/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN LOGEMENT INFIRMIER AU CENTRE DE SANTE DE MADJRE	90	09/10/2017		Indisponibilité	24 000 000	18 558 829	6 342 943	34%	317 147	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et du PV de réception provisoire
14	N°63/ 012/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHÉ CENTRAL DE DOGBO	90	31/07/2017	01/12/2017	33	45 000 000	27 239 203	5 175 449	19%	258 772	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et Retard d'exécution

Commentaire

Les montants mandatés reconstitués dans le tableau ci-dessus prennent en compte les retenus de garanties. Il revient au Receveur Percepteur de prélever

lesdites retenues à la source et de les restituer suivant la réglementation (réception provisoire ou définitive) après réception d'un courrier de levé de la retenue de la PRMP.

Points forts (forces) relevés

- Obtention des cautions de soumission ;
- Obtention des cautions de bonne exécution ou des retenus de garanties (5%) ;
- Restitution des retenus de garanties après la réception provisoire (90%) et la réception définitive (10%).

Les points faibles (faiblesses) relevés

Certains marchés dont les délais d'exécution réelles dépassent ceux contractuels sans qu'il y est une preuve matérielle et formelle de prorogation desdits délais.

Les pénalités de retard prévues dans les contrats de marché, à l'article 16 ne sont non plus prélevées. Il s'agit des marchés récapitulés dans les tableaux ci-après :

Gestion 2016

Etat des marchés exécutés hors délai

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR)	60	28/09/2016	16/10/2017	323	19 803 000	7 453 040		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
2	LOTN°2:N°63/037/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 : Construction de 11 boutiques (lot 2)	90	30/09/2016	31/01/2017	33	Indisponibilité	29 116 496		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
3	N°63/002/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 ,plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°1)	120	29/02/2016	06/12/2016	161	50 694 158	18 397 012	9 214 695	50%	460 735	
4	N°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°2)	90	14/11/2016	16/05/2017	93	50 694 158	17 521 314	5 420 686	31%	271 034	
5	N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016(LOTN°3)	120	14/11/2016	16/05/2017	63	47 000 000	18 096 218	11 458 087	63%	572 904	Avenant avec incidence financière de 2965257 et indisponibilité du mandat de paiement pour solde et prorogation de délai d'un mois ; Retard d'exécution

Gestion 2017

Etat des marchés exécutés hors délai

RAPPORT D'AUDIT DE LA COMMUNE DE DOGBO _ Gestions budgétaires 2016 & 2017

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/ remise de site	Réception provisoire	Reatrd (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	60	10/07/2017	17/10/2017	39	88 447 000	8 699 550		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et retard d'exécution
2	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP 08/11/2017	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMEY-AYOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOUE	60	23/11/2017	22/02/2018	31	12 000 000	11 998 500	11 662 134	97%	583 107	Retard d'exécution
3	N°63/ 012/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHE CENTRAL DE DOGBO	90	31/07/2017	01/12/2017	33	45 000 000	27 239 203	5 175 449	19%	258 772	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et Retard d'exécution

VIII. ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC

8.1. Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes

La démarche de définition du barème des critères retenus pour l'appréciation de la performance des autorités contractantes est la même que pour la revue de conformité des procédures de passation et celle de l'exécution financière des marchés.

❖ **Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la mise en place des organes de passation et de contrôle**

Le système de notation est constitué de la note 1 ou 0 pour chaque critère retenu et est présenté comme ci-après :

- une note de 1 indique que le test est satisfaisant, c'est-à-dire que la pièce requise est disponible et est conforme aux exigences réglementaires en vigueur ;
- une note de 0 signifie que le test est non satisfaisant, c'est-à-dire que la pièce requise n'est pas disponible.

La note attribuée à chaque critère est un chiffre entier (0 ou 1). Aucune décimale ne sera utilisée dans la notation des critères.

❖ **Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la conformité des procédures de passation des marchés**

Le système de notation est basé sur le taux de non-conformité observé au niveau de chaque critère défini. En effet, pour chaque critère, il est déterminé sur la base de la revue, le nombre de non-conformités observées. Ce nombre est ensuite rapporté au volume de marchés audités (ou d'informations traitées selon le cas) pour obtenir le taux de non-conformité qui constitue la note obtenue par le critère considéré.

Ainsi, la note à attribuer à chaque critère est comprise entre 0% et 100%.

❖ **Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la régularité de l'exécution financière des marchés**

Le système de notation à ce niveau est identique à celle de la revue de conformité des procédures de passation des marchés.

8.2. Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur

❖ Conclusion pour l'évaluation de la performance de la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics

La matrice des conclusions possibles se présente comme suit :

Tranches de moyennes	Type de conclusion du consultant	Libellé de la conclusion
0,80 à 1	« Mise en place parfaite des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies dans la mise en place des organes conformément au Code des marchés publics en vigueur
0,50 à 0,79	« Mise en place satisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante présente d'anomalies mineures dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur
0,30 à 0,49	« Mise en place insatisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante présente d'anomalies significatives dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur
0 à 0,29	« Mise en place défailante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante ne s'est pas conformée aux dispositions du Code des marchés publics en vigueur en matière de mise en place des organes

❖ Conclusion pour l'évaluation de la performance de la conformité des procédures de passation des marchés

Il est à souligner que le niveau d'exhaustivité des pièces (dont le taux est déterminé et communiqué dans le présent rapport) est un élément déterminant de la performance des AC. **Pour ce faire, le taux moyen de non-conformité théorique initialement déterminé est rapporté au taux d'exhaustivité pour obtenir le taux de non-conformité effectif.**

La matrice des conclusions possibles se présente comme suit :

Tranches de taux de non-conformité	Type de conclusion du consultant	Libellé de la conclusion
Taux inférieur à 10%	"Performance élevée "	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies tant sur la forme que sur le fond vis-à-vis des dispositions du Code en matière de passation et de contrôle de marchés publics en vigueur sur la période sous revue.
Taux compris entre 10% et 30% (10% inclus, 30% exclus)	" Performance Satisfaisante "	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation et de contrôle des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées.
Taux compris entre 30% et 50% (30% inclus, 50% exclus)	" Performance Moyenne "	L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.
Taux supérieur ou égal à 50%	" Performance Insatisfaisante "	L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière de passation et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.

❖ **Conclusion pour l'évaluation de la performance de la régularité de l'exécution financière des marchés**

La précision apportée sur le taux d'exhaustivité au niveau de la revue de conformité des procédures de passation des marchés est valable ici également.

La matrice des conclusions possibles se présente ainsi qu'il suit :

Tranches de taux de non-conformité	Type de conclusion du consultant	Libellé de la conclusion
Taux inférieur à 10%	"Performance élevée "	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies tant sur la forme que sur le fond vis-à-vis des dispositions du Code en matière d'exécution de marchés publics en vigueur sur la période sous revue.

Taux compris entre 10% et 30% (10% inclus, 30% exclus)	" Performance Satisfaisante "	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière d'exécution des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées.
Taux compris entre 30% et 50% (30% inclus, 50% exclus)	" Performance Moyenne "	L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées.
Taux supérieur ou égal à 50%	" Performance Insatisfaisante "	L'autorité contractante ne s'est pas du tout conformée aux dispositions de fond et de forme en matière d'exécution de marchés publics en raison des insuffisances graves constatées.

8.3. Appréciation de la performance liée à la mise en place des organes de passation et de contrôle

Les diligences mises en œuvre sont consignées dans le tableau ci-après :

N° d'ordre	Organes	Points de contrôle	OK/KO	Note 1 pour OK 0 pour KO	Commentaires	Description de l'indicateur de performance
EVALUATION DE LA MISE EN PLACE DES ORGANES AU SEIN DE L'AC						
1	PRMP	Acte de désignation de la PRMP	OK	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
2		Déclaration sur l'honneur de la PRMP	N/A	-	Document inexistant	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
3		Existence d'un rapport d'exécution des marchés	OK	1,00	Indisponibilité du document	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
4		Transmission du rapport d'exécution à la DNCMP, à l'ARMP et à la Cour des comptes	N/A	-	Document inexistant	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
5		Renouvellement/ remplacement acté de la PRMP conformément aux dispositions règlementaires	OK	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
6	CPMP	Acte de désignation des cinq (05) membres de la CPMP	OK	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
7		Renouvellement/ remplacement acté de la composition de la CPMP conformément aux dispositions règlementaires	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour faute grave KO= Autres raisons
8	CCMP	Acte de désignation des cinq (05) membres de la CCMP	OK	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
9		Renouvellement/ remplacement acté de la composition de la CCMP conformément aux dispositions règlementaires	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour faute grave KO= Autres raisons
		NIVEAU DE PERFORMANCE _ MISE EN PLACE DES ORGANES		1,00		

Conclusion : Le niveau de performance est de 1.

Nous pouvons dire qu'il y a une mise en place parfaite des organes de passation et de contrôle des marchés publics et que l'autorité contractante ne présente pas d'anomalies dans la mise en place des organes conformément au Code des marchés publics en vigueur.

8.4. Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés

L'analyse de la performance de l'AC du point de vue de la revue de conformité des procédures se présente comme suit :

➤ Gestion 2016

N° d'ordre	Points de contrôle	Volume de marchés		Volume de non-conformités constatées (b)	% de non-conformités (c) =(b/a)*100	Commentaires	Description de l'indicateur de performance
		Demandés	Audités (a)				
REVUE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION							
1	Elaboration de plan de passation des marchés publics et inscription du marché dans le PPM	11	11	0	0%	RAS	
2	Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP
3	Dossier d'Appel d'Offres (DAO)	6	6	0	0%		Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP
4	Avis de publicité	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées
5	Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés n'ayant pas fait l'objet de mise en concurrence (comparaison d'au moins 3 offres)
6	Réception des offres dans les délais du DAO	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas respecté le délai minimum de publication requis
7	Ouverture des offres dans les délais du DAO	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de séances d'ouverture tenues hors de la date prévue dans le DAO et sans avis de report
8	Evaluation des offres	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de travaux d'évaluation et de proposition d'attribution provisoire ayant duré plus des 30 jours calendaires et/ou pourcentage des offres évaluées la moins disante (pour les DC)
9	Attribution du marché (ANO CCMP & DNCMP)	6	6	2	33%	RAS	Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu cumulativement les ANO de la CCMP et de la DNCMP
10	Attribution du marché (ANO CCMP) pour les DC	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu l'avis de conformité de la CCMP (pour les DC)
11	Publication de l'attribution provisoire	6	6	6	100%	les attributions provisoires ne sont pas publiées	Pourcentage de PV d'attribution provisoire n'ayant pas fait l'objet de publication
12	Signature du contrat	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	6	6	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité
14	Recours sur l'attribution du marché	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante
	TAUX DE NON CONFORMITE _REVUE DE CONFORMITE (A)				9,52%		
	TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)				82,26%		
1	TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF _REVUE DE CONFORMITE (C=				11,58%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 11,58%.

Nous notons une Performance **satisfaisante** et de plus L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation et de contrôle des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées.

➤ **Gestion 2017**

N° d'ordre	Points de contrôle	Volume de marchés		Volume de non-conformités constatées (b)	% de non-conformités (c) = (b/a)*100	Commentaires	Description de l'indicateur de performance
		Demandés	Audités (a)				
REVUE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES DE PASSATION							
1	Elaboration de plan de passation des marchés publics et inscription du marché dans le PPM	16	16	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM
2	Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP
3	Dossier d'Appel d'Offres (DAO)	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP
4	Avis de publicité	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées
5	Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés n'ayant pas fait l'objet de mise en concurrence (comparaison d'au moins 3 offres)
6	Réception des offres dans les délais du DAO	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas respecté le délai minimum de publication requis
7	Ouverture des offres dans les délais du DAO	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de séances d'ouverture tenues hors de la date prévue dans le DAO et sans avis de report
8	Evaluation des offres	5	5	0	0%	RAS	Pourcentage de travaux d'évaluation et de proposition d'attribution provisoire ayant duré plus des 30 jours calendaires et/ou pourcentage des offres évaluées la moins disante (pour les DC)
9	Attribution du marché (ANO CCMP & DNCMP)	5	5	1	20%	RAS	Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu cumulativement les ANO de la CCMP et de la DNCMP
10	Attribution du marché (ANO CCMP) pour les DC	9	9	0	0%	RAS	Pourcentage de propositions d'attribution provisoire n'ayant pas obtenu l'avis de conformité de la CCMP (pour les DC)
11	Publication de l'attribution provisoire	5	5	10	200%	les attributions provisoires ne sont pas publiées	Pourcentage de PV d'attribution provisoire n'ayant pas fait l'objet de publication
12	Signature du contrat	16	16	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	16	16	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité
14	Recours sur l'attribution du marché	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante
	TAUX DE NON CONFORMITE_REVUE DE CONFORMITE (A)				15,71%		
	TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)				88,10%		
1	TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF_REVUE DE CONFORMITE (C=				17,84%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 17,84%.

Nous notons une Performance **satisfaisante** et de plus l'autorité contractante ne présente pas d'anomalies significatives vis-à-vis des dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation et de contrôle des marchés publics malgré quelques insuffisances identifiées.

IX. ANNEXES**ANNEXE 1 : LISTE DES PERSONNES RENCONTREES**

N° d'ordre	Noms et prénoms	Fonctions
1	HOUEDE Ludovis	SG
2	GBAGUIDA Martin	C/ST
3	SOVISSI Alain	DRFM

ANNEXE 2 : PV DE RESTITUTION

PROCES VERBAL DE SEANCE DE RESTITUTION DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS AU TITRE DES GESTIONS BUDGETAIRES 2016-2017

Nom de l'Autorité Contractante : COMMUNE DE DOGBO

Date de tenue de la séance de restitution : 29 janvier 2020

Heure de démarrage : 10 heures 58 minutes

Heure de fin : 11 heures 38 minutes

I. Personnes présentes à la séance :

- (Cf. la liste de présence en annexe 1)

II. Récapitulatif des pièces à collecter

Au terme de notre séance de restitution, il a été convenu que les services de l'autorité contractante collecteront et communiqueront à la mission d'audit les pièces citées comme manquantes au plus tard le lundi 03 février 2020. Passé ce délai, le consultant sera dans l'obligation de produire son rapport comme tel.

Par ailleurs, les services de la PRMP ont transmis aux auditeurs les documents relatifs aux actes création et de nomination de la PRMP, des membres du Secrétariat PRMP et de la cellule de contrôle.

III. Synthèse des observations du consultant

3.1. Sur l'existence, l'organisation, le fonctionnement et la conformité des organes de passation et de contrôle des marchés publics au sein de la commune de DOGBO

Forces

Existence des différents actes mettant en place les organes de passation et désignant les membres desdits organes au sein de la Commune de DOGBO. Ils se récapitulent comme suit :

Organe	Acte
SPRMP	Arrêté 63/015/CD/SG-DSP
CPMP	Arrêté 63/017/CD/SG-DSP
CCMP	Arrêté 63/019/CD/SG-DSP

Faiblesse

Besoin d'un archiviste professionnel pour le rangement et le classement des pièces des marchés publics.

Page 1 sur 12



3.2. Sur la procédure de passation

Faisant suite à la communication de notre échantillon d'audit, la totalité vingt-cinq (25) marchés a été communiquée aux auditeurs. Au terme des diligences mises en œuvre, nous avons fait les constats suivants :

✚ Forces

- Inscription du marché dans le plan de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP sur les rapports provisoire et projet de marché ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation des offres.

✚ Faiblesses

Au terme de la mise en œuvre de nos diligences, nous avons noté un certain nombre de non-conformité majeure dont les principales sont les suivantes :

- Non-respect du délai légal d'attente (date d'information des soumissionnaires non retenus 28/07/2016 et date de signature du marché 03/08/2016 soit moins de 15 jours ;
- Marchés attribués hors délai de validité ;

3.3. Etat des opinions

Opinions

➤ Gestion budgétaire 2016

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune de DOGBO sur l'exercice budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
				IRR	NUL	IMP
1	AOO	6	3	3	0	0
2	AOR	2	2	0	0	0
3	DC	3	3	0	0	0
Total général		11	8	3	0	0
%		100%	73%	27%		

Légende

REG	Procédure régulière
RSR	Procédure régulière sous réserve de non-conformités
IRR	Procédure irrégulière
NUL	Marché nul

✓ Favorable



Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures régulières, nous estimons que la majorité des procédures a été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

➤ Gestion budgétaire 2017

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Commune de DOGBO sur l'exercice budgétaire 2017, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
				IRR	NUL	IMP
1	AO	5	4	0	0	1
3	DC	9	9	0	0	0
Total général		14	13	0	0	1
%		100%	93%	7%		

Légende

REG	Procédure régulière
RSR	Procédure régulière sous réserve de non-conformités
IRR	Procédure irrégulière
NUL	Marché nul
IMP	Impossibilité d'exprimer une opinion

✓ Favorable

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées et du pourcentage des procédures qualifiées de régulière, nous estimons que la totalité des procédures a été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

3.4. Sur les plaintes

L'autorité contractante n'a pas eu de cas de plainte sur les marchés communiqués dans échantillon d'audit.

Nous n'avons donc pas d'observation à faire.

3.5. Sur l'exécution financière

Nous avons passé en revue les mandats des trente et un marchés communiqués aux auditeurs. L'état récapitulatif se présente comme suit :

Tableau : Etat récapitulatif de l'exécution financière des marchés

➤ Gestion 2016

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/ remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 044/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR).	60			Néant	19 803 000	7 424 670		0%	0	Indisponibilité de l'ordre de service et du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement
2	N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR).	60	28/09/2016	16/10/2017	323	19 803 000	7 453 040		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
3	N°63/051/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 15/11/2016	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Agbègèdèhòu, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	90	21/11/2016		Indisponibilité	36 400 000	16 447 582	7 854 954	48%	392 748	Indisponibilité du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement pour solde
4	N°63/ 050 /CD/SG-DRFM-DST-SETP du 11/12/2016	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokédèhòu, sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	90	15/12/2016	07/03/2017	Néant	36 400 000	16 402 596	14 902 596	91%	745 130	Participation communautaire : 1 500 000
5	N°63/048/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/11/2016	Construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00) sur la piste CLCAM DOGBO-DEKANDJI, dans l'Arrondissement de Tota.	60	16/11/2016	23/12/2016	Néant	10 000 000	9 860 080	9 860 080	100%	493 004	
6	LOTN°1 N°63/038/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PHIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 : Construction de 5 boutiques (lot 1)				Néant	Indisponibilité	16 134 606		0%	0	Indisponibilité de l'ordre de service et du PV de réception provisoire ainsi que du mandat de paiement
	LOTN°2 N°63/037/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PHIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015 : Construction de 11 boutiques (lot 2)	90	30/09/2016	31/01/2017	33	Indisponibilité	29 116 496		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
7	N°63/020/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 07/06/2016	Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 dans le marché central de Dogbo, sur financement PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014 LOT2	120	26/07/2016	20/10/2016	Néant	47 000 000	12 385 010	8 845 374	71%	442 269	
8	N°63/002/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°1)	120	29/02/2016	06/12/2016	161	50 694 158	18 397 012	9 214 695	50%	460 735	
9	N°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°2)	90	14/11/2016	16/05/2017	93	50 694 158	17 521 314	5 420 686	31%	271 034	
10	N°63/034/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2016 (LOTN°2)	105	14/11/2016	06/02/2017	Néant	47 000 000	14 723 168	14 723 168	100%	736 158	
11	N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADeC non affecté 2016(LOTN°3)	120	14/11/2016	16/05/2017	63	47 000 000	18 096 218	11 458 087	63%	572 905	Avenant avec incidence financière de 2965257 et indisponibilité du mandat de paiement pour solde et prorogation de délai d'un mois ; Retard d'exécution

➤ **Gestion 2017**

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/ remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	60	10/07/2017	17/10/2017	39	88 447 000	8 699 550		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et retard d'exécution
2	N°63/ 017/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 26/07/2017	ACQUISITION DE MOBILIERS POUR L'EQUIPEMENT DES SALLES DE CLASSES DANS LES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) D'AGBEGNIDOHOU ET GROKEDOHOU, SUR FINANCEMENT MEMP 2015, DANS LA COMMUNE DE DOGBO	30	28/08/2017	28/09/2017	1	4 600 000	2 159 400	2 159 400	100%	107 970	
3	N°63/ 019 / MD / SG-DRFM-DST-SETP du 08/09/2017	FOURNITURE DE MEUBLES IMPORTES POUR L'EQUIPEMENT DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF DE LA MAIRIE DE DOGBO ET LES BUREAUX D'ARRONDISSEMENT	60	16/10/2017	21/11/2017	Néant	50 000 000	47 790 020	47 790 020	100%	2 389 501	
4	N°63/ 004/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE HONTON/ GROUPE A	90	22/08/2017	24/10/2017	Néant	14 966 648	14 950 000	14 950 000	100%	747 500	
5	N°63/ 005/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 06/07/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE (EPP) MADJRE QUARTIER	90	22/08/2017		Indisponibilité	14 966 648	14 865 564	14 865 564	100%	743 278	Indisponibilité du PV de réception provisoire
6	N°63/020/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 04/10/2017	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE SCOLAIRE DE TOTA/ GROUPE / B	60	26/10/2017	27/12/2017	2	14 966 648	14 823 669	14 823 669	100%	741 183	
7	N°63/022/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/11/2017	AMENAGEMENT DE LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU REALISATION D'UN PONTON AVEC DES PAILOTES	90	16/11/2017		Indisponibilité	14 406 780	16 961 910		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
8	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/11/2017	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMAY-AVOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU	60	23/11/2017	22/02/2018	31	12 000 000	11 998 500	11 662 134	97%	583 107	Retard d'exécution
9	N°63/023/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE ZOHOUJI DANS L'ARRONDISSEMENT LOKOGOHOU	90	04/12/2017		Indisponibilité	36 407 000	14 998 200		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
10	N°63/024/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 25/11/2017	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE MIBONZOUNME DANS L'ARRONDISSEMENT TOTA	90	04/12/2017		Indisponibilité	36 407 000	16 402 596		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et du PV de réception provisoire
11	N°63/ 002/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	POURSUITE ET LACHEMENT DE LA CONSTRUCTION DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse)	120	23/08/2017	27/12/2017	6	96 238 937	#####	#####	100%	5 631 606	Retard d'exécution
12	N°63/ 010/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UNE MATERNITE AU CENTRE DE SANTE D'AGNANVO			22/02/2018	Indisponibilité	34 000 000	28 772 736	17 109 851	59%	855 493	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et de l'ordre de service
13	N°63/ 011/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN LOGEMENT INFIRMIER AU CENTRE DE SANTE DE MADJRE	90	09/10/2017		Indisponibilité	24 000 000	18 558 829	6 342 943	34%	317 147	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et du PV de réception provisoire
14	N°63/ 012/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHE CENTRAL DE DOGBO	90	31/07/2017	01/12/2017	33	45 000 000	27 239 203	5 175 449	19%	258 772	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et Retard d'exécution

Points forts (forces) relevés

- Obtention des cautions de soumission ;
- Obtention des cautions de bonne exécution ou des retenus de garanties (5%) ;
- Restitution des retenus de garanties après la réception provisoire (90%) et la réception définitive (10%).

88

Les points faibles (faiblesses) relevés

Certains marchés dont les délais d'exécution réelles dépassent ceux contractuels sans qu'il y est une preuve matérielle et formelle de prorogation desdits délais.

Les pénalités de retard prévues dans les contrats de marché ne sont non plus prélevées. Il s'agit des marchés récapitulés dans les tableaux ci-après :

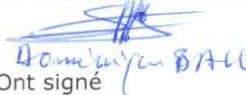
Gestion 2016**Etat des marchés exécutés hors délai**

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/043/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/08/2016	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la Commune de Dogbo (PASTR)	60	28/09/2016	16/10/2017	323	19 803 000	7 453 040		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
2	LOTN°2 N°63/037/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROSELAIRE 2015 - Construction de 11 boutiques (lot 2)	90	30/09/2016	31/01/2017	33	Indisponibilité	29 116 496		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement
3	N°63/002/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADEC non affecté 2015(LOTN°1)	120	29/02/2016	06/12/2016	161	50 694 158	18 397 012	9 214 695	50%	460 735	
4	N°63/003/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 22/01/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 plus escalier, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADEC non affecté 2015(LOTN°2)	90	14/11/2016	16/05/2017	93	50 694 158	17 521 314	5 420 686	31%	271 034	
5	N°63/036/CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/08/2016	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo, sur financement FADEC non affecté 2016(LOTN°3)	120	14/11/2016	16/05/2017	63	47 000 000	18 096 218	11 458 087	63%	572 904	Avenant avec incidence financière de 2965257 et indisponibilité du mandat de paiement pour solde et prorogation de délai d'un mois - Retard d'exécution

Gestion 2017**Etat des marchés exécutés hors délai**

N° d'ordre	Réf Marché	Libellés	Délai d'exécution (en jours)	Date d'ordre de service/remise de site	Réception provisoire	Retard (en jours)	Montant provisionnel inscrit dans le PPMP	Montant du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	N°63/ 006/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 03/07/2017	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	60	10/07/2017	17/10/2017	39	88 447 000	8 699 550		0%	0	Indisponibilité du mandat de paiement et retard d'exécution
2	N°63/025/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 08/11/2017	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS DOUBLES A RAISON D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE CARREFOUR DOGBO AHOMAYOMI CENTRE ET D'UN DALOT DOUBLE (100X150X5, 00) X 2 SUR LA PISTE DONNANT ACCES A LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU	60	23/11/2017	22/02/2018	31	12 000 000	11 998 500	11 662 134	97%	583 107	Retard d'exécution
3	N°63/ 012/ CD/SG-DRFM-DST-SETP du 21/07/2017	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHE CENTRAL DE DOGBO	90	31/07/2017	01/12/2017	33	45 000 000	27 239 203	5 175 449	19%	258 772	Indisponibilité du mandat de paiement pour solde et Retard d'exécution

La séance a été levée à 11 heures 38 minutes.

Ont signé  Domènys BALLE
 Emmanuel AHETONOU
 Pour la Commune de DOGBO  Xés ASSOGBA

 Pour BEC SABL

78

Annexe 1 Liste de présence

Page 7 sur 12

98

BEC Sarl
02 BP 1913 Cotonou
Tél : +229 21 30 54 22
Email : bec_scp@yahoo.fr

AUDIT DES MARCHES PUBLICS DE LA COMMUNE DE DOGBO GESTION 2016 ET 2017 _ SEANCE DE RESTITUTION

Séance de travail (29/01/20)

Liste de présence

N°	Nom & Prénoms	Responsabilité & Structure	Tél. & Mail	Signature
1	ROBOE Sylvie	Président / BEC Sarl	21 30 54 22 / 9433665	
2	BALLO Dominique	DST Maire Dogbo	96442342 ballo.dominique@gmail.com	
3	ASSOABA Yves	CPSP Maire Dogbo	97958412 yves.assoaba@gmail.com	
4	ROSSOU Veronique	CSA Maire	96405085 veronique.rossou@gmail.com	
5	ATLETONOU Innocent	DRFA / Maire DOGBO	96414292 innocent.lettonou@gmail.com	
6	MEBEKANGBE Jean	CPSP / Maire DOGBO	96987965 mebekangbe.jean@gmail.com	
7	SEHOURO A.M. Lambert	SG Maire	97171745	
8				
9				

ANNEXE 3 : Tableaux d'exhaustivité

Légende : « 1 » si la pièce est disponible, « 0 » sinon et « n/a » si la pièce n'est pas requise

TABLEAU D'EXHAUSTIVITE DES PIECES POUR LA REVUE DE CONFORMITE : DOGBO EXERCICE 2016																			
Nombre de marché		11		C59		C63	C63	C64	C48 -	C58	C69	C70	C73	C71	C74	C75	- C78	C81	C83 - C84
N°	Marchés	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
2	transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016, dans la	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
3	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokedehoué, sur la piste CLICAM DOGBO, DEKANDJI, dans l'Arrondissement	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1
4	d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokedehoué, sur la construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00), sur la piste	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1
5	CLICAM DOGBO, DEKANDJI, dans l'Arrondissement	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
6	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015	1	1	1	1	0	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
7	Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, plus escalier, dans le marché central de	1	1	0	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, plus escalier, dans le marché central de	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
9	Construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, plus escalier, dans le marché central de	1	1	1	1	0	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1
10	Construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo sur	1	1	0	1	1	N/A	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1
11	Construction d'un (01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1, dans le marché central de Dogbo sur	1	1	0	1	1	N/A	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1
Total		11	11	5	11	9	0	11	11	11	11	9	11	10	9	11	6	5	9
Total requis		11	11	8	11	11	0	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
%		100%	100%	63%	##	82%		100%	100%	100%	100%	82%	###	91%	82%	100%	55%	45%	82%
% global												82,26%							
1.	Plan Prévisionnel de passation de marchés																		
2.	Avis général de passation de marchés																		
3.	Avis de non objection de la CCPM sur le DAO																		
4.	Dossier de présélection/pré-qualification, d'appel d'offres et de consultation pour les marchés sélectionnés et avis de non objection de l'organe de contrôle à p																		
5.	Avis de présélection, d'appels d'offres, de consultation et leur preuve de publication																		
6.	Autorisations préalables sur les marchés initiés par procédure d'entente directe (gré à gré) ou les avenants																		
7.	Offres des soumissionnaires																		
8.	Actes de désignation des membres de la commission de passation des marchés et des membres de la commission de contrôle des marchés																		
9.	Procès-verbaux d'ouverture des plis signés par les membres de la commission de passation																		
10.	Procès-verbaux d'évaluation des offres signés par les membres de la commission d'analyse des offres																		
11.	Avis de non objection de la CCMP sur le procès-verbal d'attribution provisoire et avis de non objection des bailleurs pour les financements extérieurs																		
12.	Avis d'attribution provisoire et sa publication																		
13.	Lettres de notification de l'attribution provisoire																		
14.	Lettres d'information aux soumissionnaires non retenus																		
15.	Contrats signés et enregistrés																		
16.	Preuve d'approbation du marché par la Préfecture																		
17.	Lettre de notification du marché et publication de l'attribution définitive																		
18.	Ordre de service																		

TABLEAU D'EXHAUSTIVITE DES PIECES POUR LA REVUE DE CONFORMITE : DOGBO EXERCICE 2017																			
Nombre de marché		14		C59	C63	C63	C64	C48 - C58	C69	C70	C73	C71	C74	C75	77 - C78	C81	C83 - C84		
d'ord	Marchés	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Fourniture de trois cents (300) tables-bancs, au profit des écoles primaires publiques (EPP) de la commune de Dogbo	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
2	Acquisition de mobiliers pour l'équipement des salles de classes dans les écoles primaires publiques (EPP) d'Agbéniponhoue, E.C.	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
3	L'équipement du nouveau bâtiment administratif de la mairie de Dogbo et les bureaux	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Rehabilitation d'un module de trois salles de classes avec bureaux et magasin au complexe scolaire de Honton/ Groupe A.	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
5	Rehabilitation d'un module de trois salles de classes avec bureaux et magasin à l'école primaire publique (EPP) Madjre Quartier	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
6	Rehabilitation d'un module de trois salles de classes avec bureaux et magasin au complexe scolaire de Tota/ Groupe / B.	1	1	N/A	1	0	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
7	Amenagement de la berge lagunaire de Bakpohoue réalisation d'un ponton avec des paillotes	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1
8	Rehabilitation des pistes communales de Dogbo : réalisation de deux (02) dalots doubles à raison d'un dalot double (100x150x5.	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'école primaire publique de Zohoudji dans	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
10	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'école primaire publique de Migbonzounme dans	1	1	N/A	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1
11	Poursuite et l'achèvement de la construction du nouveau bâtiment administratif (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse)	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	Construction d'une maternité au centre de santé d'Agnanvo	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0
13	Construction d'un logement infirmier au centre de santé de Madjre	1	1	1	1	1	N/A	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1
14	Construction d'un bloc de dix (10) boutiques au premier étage, dans le marché central de Dogbo	1	1	1	1	1	N/A	1	1	0	0	0	0	1	1	1	0	1	1
Total		14	14	5	14	13	0	14	14	13	13	12	13	14	14	13	6	14	13
Total requis		14	14	5	14	14	0	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
%		100%	100%	100%	100%	93%	—	100%	100%	93%	93%	86%	93%	100%	100%	93%	43%	100%	93%
% global		88,10%																	
1.	Plan Prévisionnel de passation de marchés																		
2.	Avis général de passation de marchés																		
3.	Avis de non objection de la CCPM sur le DAO																		
4.	Dossier de présélection/pré-qualification, d'appel d'offres et de consultation pour les marchés sélectionnés et avis de non objection de l'organe de contrôle à priori																		
5.	Avis de présélection, d'appels d'offres, de consultation et leur preuve de publication																		
6.	Autorisations préalables sur les marchés initiés par procédure d'entente directe (gré à gré) ou les avenants																		
7.	Offres des soumissionnaires																		
8.	Actes de désignation des membres de la commission de passation des marchés et des membres de la commission de contrôle des marchés																		
9.	Procès-verbaux d'ouverture des plis signés par les membres de la commission de passation																		
10.	Procès-verbaux d'évaluation des offres signés par les membres de la commission d'analyse des offres																		
11.	Avis de non objection de la CCPM sur le procès-verbal d'attribution provisoire et avis de non objection des bailleurs pour les financements extérieurs																		
12.	Avis d'attribution provisoire et sa publication																		
13.	Lettres de notification de l'attribution provisoire																		
14.	Lettres d'information aux soumissionnaires non retenus																		
15.	Contrats signés et enregistrés																		
16.	Preuve d'approbation du marché par la Préfecture																		
17.	Lettre de notification du marché et publication de l'attribution définitive																		
18.	Ordre de service																		

Annexe 4 : Tableau de détermination du délai moyen de passation Gestion 2016

N°ordre	A	De la date de publication de	Du dépôt des plis à	De l'attribution	De la signature du contrat à	Total
	Intitulés du marché					
1	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016 , dans la Commune de Dogbo (PASTR)	22	22	11	32	87
2	Travaux d'entretien courant des infrastructures de transport rural (ITR) par la méthode HIMO (48,235 Km), au titre de l'année 2016 , dans la Commune de Dogbo (PASTR)	22	22	11	32	87
3	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Agbéguidohoué , sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	15	Indisponibilité	Indisponibilité	Indisponibilité	15
4	Construction d'un module de trois (03) salles de classes avec bureau et magasin à l'EPP de Gbokédéhohoué , sur financement FADeC affecté MEMP 2015, dans le cadre de la duplication de l'initiative de Dogbo	11	48	38	Indisponibilité	97
5	construction d'un dalot double (100X100X5,00)X2 et d'un dalot simple (100X100X5,00) , sur la piste CLCAM DOGBO-DEKANDJI, dans l'Arrondissement de Tota.	13	71	8	Indisponibilité	92
6	Construction de seize (16) boutiques au premier étage des boutiques PMIL 2013, PSDCC 2013 et ROESELARE 2015	30	27	6	19	82
7	Construction de deux (02) blocs de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 dans le marché central de Dogbo, sur financement PSDCC 2015 et reliquats PSDCC 2014 LOT2	18	168	1	13	200
8	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°1)	31	52	246	-158	171
9	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , plus escalier, dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2015(LOTN°2)	31	52	11	77	171
10	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016 (LOTN°2)	30	27	6	Indisponibilité	63
11	Construction d'un(01) bloc de cinq (05) boutiques Rez-De-Chaussée (RDC) avec fondations type R+1 , dans le marché central de Dogbo,sur financement FADeC non affecté 2016(LOTN°3)	30	27	305	Indisponibilité	362
Délai entre la publication et l'approbation						1 427
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						1 471
Volume de marchés concernés (pertinents)						11
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						134

Gestion 2017

N°ordre	A	De la date de publication de l'avis au Dépôt des plis	Du dépôt des plis à l'attribution provisoire	De l'attribution provisoire à la signature du contrat	De la signature du contrat à l'approbation du marché	Total
	Intitulés du marché					
1	FOURNITURE DE TROIS CENTS (300) TABLES-BANCS, AU PROFIT DES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) DE LA COMMUNE DE DOGBO	15	14	4	N/A	—
2	ACQUISITION DE MOBILIERS POUR L'EQUIPEMENT DES SALLES DE CLASSES DANS LES ECOLES PRIMAIRES PUBLIQUES (EPP) D'AGBEGNIDOHOU ET GBOKEDEHOU, SUR FINANCEMENT MEMP 2015, DANS LA COMMUNE DE DOGBO	14	10	2	N/A	—
3	FOURNITURE DE MEUBLES IMPORTES POUR L'EQUIPEMENT DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF DE LA MAIRIE DE DOGBO ET LES BUREAUX D'ARRONDISSEMENT	31	12	17	13	73
4	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE	14	11	3	N/A	—
5	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE	15	11	3	N/A	—
6	REHABILITATION D'UN MODULE DE TROIS SALLES DE CLASSES AVEC BUREAUX ET MAGASIN AU COMPLEXE	31	12	23	N/A	—
7	AMENAGEMENT DE LA BERGE LAGUNAIRE DE BAKPOHOU REALISATION D'UN PONTON AVEC DES PAILLOTES	11	12	14	0	—
8	REHABILITATION DES PISTES COMMUNALES DE DOGBO : REALISATION DE DEUX (02) DALOTS	12	5	9	0	26
9	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE ZOHOUDJI DANS L'ARRONDISSEMENT LOKOGOHOUE	17	10	76	0	103
10	CONSTRUCTION D'UN MODULE DE TROIS (03) SALLES DE CLASSES AVEC BUREAU ET MAGASIN A L'ECOLE PRIMAIRE PUBLIQUE DE MIGBONZOUNME DANS L'ARRONDISSEMENT TOTA	17	10	Indisponibilité	0	—
11	POURSUITE ET L'ACHEVEMENT DE LA CONSTRUCTION DU NOUVEAU BATIMENT ADMINISTRATIF (1er, 2ème, 3ème, 4ème Etage+ toiture terrasse)	31	7	18	28	84
12	CONSTRUCTION D'UNE MATERNITE AU CENTRE DE SANTE D'AGNANVO	33	17	22	10	82
13	CONSTRUCTION D'UN LOGEMENT INFIRMIER AU CENTRE DE SANTE DE MADJRE	31	17	22	10	—
14	CONSTRUCTION D'UN BLOC DE DIX (10) BOUTIQUES AU PREMIER ETAGE, DANS LE MARCHE CENTRAL DE DOGBO	33	17	22	Indisponibilité	—
Délai entre la publication et l'approbation						368
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						390
Volume de marchés concernés (pertinents)						13
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						30