

Bureau d'Expertise comptable 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 PASSES
PAR DIFFERENTS INSTITUTIONS, ENTREPRISES, SOCIETES, AGENCES ET OFFICES
D'ETAT DU BENIN AU TITRE DES GESTIONS BUDGETAIRES 2016 ET 2017
(Financement PAGIPG)

RAPPORT D'AUDIT DU FONDS NATIONAL DE LA MICROFINANCE (FNM)

VERSION DEFINITIVE

Juin 2020

Marché N°067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019

Document de travail	Dates
Projet de rapport provisoire (AC)	16/12/2019
Rapport provisoire	26/12/2019
X Rapport définitif	05/06/2020

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 PUBLIC 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.....	13
V.	CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION	14
5.1.	Exhaustivité des pièces demandées	14
5.2.	Appréciation de la qualité du Plan de Passation des Marchés (PPM)	14
5.3.	Appréciation du respect des délais de passation	14
5.4.	Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation).....	15
5.5.	Appréciation des constats sur la revue de conformité	15
VI.	CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC.....	29
VII.	CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE.....	29
VIII.	ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC.....	36
8.1.	Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes	36
8.2.	Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur	36
8.3.	Appréciation de la performance liée à la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics	39
8.4.	Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés.....	40
8.5.	Appréciation de la performance liée à l'exécution financière des marchés	42
IX.	ANNEXES	44

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°067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019, portant sur l'audit des marchés publics et des délégations de service public passés par différents institutions, entreprises, sociétés, agences et offices d'Etat du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017 (lot 3), nous avons l'honneur de vous transmettre, conformément aux termes de référence, notre rapport d'audit du Fonds National de la Microfinance (FNM).

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 gestions budgétaires 2016 et 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 de l'AC.
- viii. Annexes.

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

Cotonou, le 05 juin 2020



Serge Mensah
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 PUBLIC 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 du Fonds National de la Microfinance (FNM) pour les exercices budgétaires 2016-2017.

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

N° d'ordre	Eléments	Volume	Valeur
2016	Marchés audités	45	652 226 150
	Marchés de la population mère	55	700 478 428
	%	82%	93%
2017	Marchés audités	19	945 343 265
	Marchés de la population mère	28	977 694 880
	%	67,86%	96,69%

Opinions

➤ Gestion budgétaire 2016

La revue de conformité des procédures de passation des marchés publics du Fonds National de la Microfinance (FNM) portant sur un volume de **quarante-cinq (45) marchés pour six cent cinquante-deux millions deux cent vingt-six mille cent cinquante (652.226.150) F CFA** au titre de l'exercice budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable	Défavorable		
			REG/RSR	IRR	NUL	IMP
1	Avenant	3	3	0	0	0
2	Gré à Gré	2	0	2	0	0
3	Demande de Cotation	40	19	7	14	0
Total général		45	22	9	14	0
%		100%	49%	51%		

Légende

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

✓ Défavorable

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées, nous estimons que la majorité des procédures n'a pas été conduite en conformité avec la réglementation en vigueur.

➤ **Gestion budgétaire 2017**

La revue de conformité des procédures de passation des marchés du Fonds National de la Microfinance (FNM) portant sur un volume de **dix-neuf (19) marchés pour neuf cent quarante-cinq millions trois cent quarante-trois mille deux cent soixante-cinq (945.343.265) F CFA** au titre de l'exercice budgétaire 2017, appelle de notre part les conclusions ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable	Défavorable		
			REG/RSR	IRR	NUL	IMP
1	AOO	2	1	0	1	0
2	Demande de Cotation	17	1	9	6	1
Total général		19	2	9	7	1
%		100%	11%	89%		

Légende

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

✓ Défavorable

Compte tenu des conclusions ci-dessus mentionnées, nous estimons que la majorité des procédures n'a pas 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 du Fonds National de la Microfinance (FNM) 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 05 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 et de l'exécution effective des contrats passés par le FNM, nous avons retenu la population primaire des marchés communiqués par l'ARMP et ensuite complété par les marchés ne faisant pas partie de la liste de l'ARMP et communiqués par la DNCMP afin d'avoir la population totale. A cet effectif total, s'ajoutent éventuellement les marchés rapprochés avec la base de la Commission de Passation de Marchés Publics.

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 budgétaire 2016

Mode de passation	Population mère		Echantillon		%	
	Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
Avenants	12 257 331	3	12 257 331	3	100,00%	100,00%
DC	341 306 017	50	295 189 645	41	86,49%	82,00%
Gré à gré	346 915 080	2	346 915 080	2	100,00%	100,00%
Total général	700 478 428	55	654 362 056	46	93,42%	83,64%

➤ Gestion budgétaire 2017

Mode de passation	Population mère		Echantillon		%	
	Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
AOO	799 473 400	2	799 473 400	2	100,00%	100,00%
DC	178 221 480	26	145 869 865	17	81,85%	65,38%
Total général	977 694 880	28	945 343 265	19	96,69%	67,86%

Commentaires

➤ Gestion budgétaire 2016

L'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire 83,64% en volume et 93,42% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2016.

Dans l'échantillon constitué nous remarquons que les marchés de demande de cotation sont les plus courant tant en valeur qu'en volume.

➤ Gestion budgétaire 2017

L'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population primaire 67,86% en volume et 96,69% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2017.

En 2017, tout comme la population mère, les demandes de cotation représentent les marchés les plus passés en terme de volume, par contre en terme de valeur, l'appel d'offres ouvert est le plus courant

La répartition de la population primaire et de l'échantillon se présente comme suit :

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

➤ **Gestion budgétaire 2016**

Type de marché	Population Primaire		Echantillon		%	
	Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
Fournitures	457 272 979	17	448 306 407	13	98,04%	76,47%
Services	130 364 556	24	115 779 756	22	88,81%	91,67%
Travaux	29 945 893	4	29 945 893	4	100,00%	100,00%
Prestations intellectuelles	82 895 000	10	60 330 000	7	72,78%	70,00%
Total général	700 478 428	55	654 362 056	46	93,42%	83,64%

Commentaire :

Il ressort de l'analyse du tableau ci-dessus, que tout comme la population primaire, l'échantillon constitué les marchés de services sont les types de marché le plus passés en volume (45,82%) tandis qu'en valeur (68,51%) les marchés de fournitures sont les moins

➤ **Gestion budgétaire 2017**

Type de marché	Population Primaire		Echantillon		%	
	Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
Fournitures	838346630	13	817728165	8	97,54%	61,54%
Prestations intellectuelles	67654800	7	56649800	5	83,73%	71,43%
Services	71693450	8	70965300	6	98,98%	75,00%
Total général	977 694 880	28	945 343 265	19	96,69%	67,86%

Commentaire :

Les marchés de fournitures sont les marchés les plus passés aussi bien en volume qu'en valeur dans la population mère. Cette tendance a été également observée au niveau de l'échantillon constitué.

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

La mission a noté au titre de la gestion budgétaire 2016, qu'un marché n'a pu être communiqué aux auditeurs par l'Autorité Contractante. Il s'agit du marché relatif à l'acquisition de consommables informatiques au titre de 2016, attribué à l'Ets DJIK pour un montant TTC de 2.135.906 FCFA

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

N° d'ordre	Réf. du marché	Objet du Marché	Type du marché	Mode de passation	Noms des titulaires	Montant FCFA TTC
1	40/16-DG-FNM/DGApi/RQ/RSE/DCO/CAJ/DAM/SP du 10/06/16	Maintenance et suivi du fonctionnement du Système de Management Qualité du FNM	Service	DC	Bureau ISOSUD	13 924 000
2	39/16-DG-FNM/DGApi/RQ/RSE/DCO/CAJ/DAM/SP du 27/04/16	Sécurisation et surveillance de la DG/FNM Convention de partenariat avec l'État-major de l'Armée de Terre	Service	DC	Etat Major de l'Armée de Terre	958 000
3	37/16-DG-FNM/DAM/DCO/CAJ/SP du 24/03/16	Entretien, maintenance et réparations des appareils téléphoniques du FNM	Service	DC	Société CABZ	708 000
4	23/16/FNM-DG/DAM/DCO/CAJ/SP DU 10/03/16	Entretien et nettoyage du bâtiment de la DG/FNM	Service	DC	BODIGBA Sarl	1 805 400
5	20/16/FNM-DG/DAM/DCO/CAJ/SP DU 09/03/16	Maintenance et réparation des photocopieurs du FNM	Service	DC	CETEMA BENIN	361 080
6	13/16-DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 16/02/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	Journal Le CHALLENGE	1 100 000
7	12/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 28/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	Journal le PROGRES	1 100 000
8	11/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 21/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Service	DC	La PRESSE DU JOUR	1 600 000
9	10/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Fourniture quotidienne de journaux	Fourniture	DC	La Nation	523 200
10	09/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Service	DC	Quotidien FRATERNITE	1 600 000
11	08/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Service	DC	L'AUTRE QUOTIDIEN	1 600 000
12	07/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Service	DC	MATIN LIBRE	1 600 000
13	06/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	LE CLAIRON	1 100 000
14	05/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	Journal LE CHOIX	1 100 000
15	03/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 19/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	ECONOMISTE	1 100 000
16	02/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP DU 08/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Service	DC	NOTRE VOIX	1 600 000
17	01/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 08/01/16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Service	DC	L'opinion d'Aujourd'hui	1 100 000
18	N° POLICE 30724010800001 Avenant N°76	Contrat d'assurance maladie groupe et individuelle accident du FNM	Service	DC	L'Africaine des Assurance	19 428 754

N° d'ordre	Réf. du marché	Objet du Marché	Type du marché	Mode de passation	Noms des titulaires	Montant FCFA TTC
19	N° Émission: 2150022731	Contrat d'avenant et renouvellement et attestation d'assurance automobile	Service	DC	CECA Assurances	11 694 422
20	Avenant N°1; Marché n° 158/13/MEF/MCMEJF/DNC MP/SP du 21/05/13	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot4: Électricité courant fort - courant faible - climatisation - ascenseurs	Travaux	Avenant	ENERGIE D'AFRIQUE	9 098 700
21	Avenant N°1 au Marché n° 396/12/MEF/MCMEJF/DNC MP/SP du 21/12/12	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 1 : Gros œuvres	Travaux	Avenant	OMN-SOGEI	632 962
22	Avenant N°2 au Marché n° 160/13/MEF/MCMEJF/DNC MP/SP du 21/05/13	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 2: Menuiserie bois - Menuiserie métallique	Travaux	Avenant	GROUPE-MENT SEQUENCE AMEN	2 525 669
23	BC n° FNM/DCO/16/0173 du 28/09/2016	Dossier sur "l'économie numérique et la finance digitale : Écosystème, Enjeux, Défis et Opportunité pour une finance inclusive	Prestations Intellectuelles	DC	Cabinet DECISIONS	12 800 000
24		Codification des nouveaux mobiliers et matériels du FNM	Service	DC	DESSARTS CULTURE	729 300
25	Marché N°177/16/PRMP/FNM-DG/DGApi/DCO/CAJ/AC/C I/DAM/DNCMP/SP du 20/04/16	Acquisition de matériels informatiques pour l'équipement du siège du FNM	Fourniture	Gré à gré	MAFA-TECH	84 565 680
26	Marché N°098/16/PRMP/FNM-DG/DGApi/DCO/CAJ/AC/C I/DAM/DNCMP/SP du 23/03/16	Acquisition de mobiliers et matériels de bureau pour l'équipement du siège du FNM	Fourniture	Gré à gré	SEQUENCE Sarl	262 349 400
27	15/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP DU 09/03/16	Audit du portefeuille de crédit du partenaire PADME au 31/12/2015 dans le département du Borgou dans le cadre du partenariat avec le FNM	Prestations Intellectuelles	DC	ACG Sarl	7 250 000
28	14/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP DU 09/03/16	Audit du portefeuille de crédit du partenaire COMUBA au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique cadre du partenariat avec le FNM	Prestations Intellectuelles	DC	EVEREST EXPERTISES ASSOCIES Sarl	7 300 000
29	22/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP DU 10/03/16	Audit du portefeuille de crédit du partenaire CPEC au 31/12/2015 dans le département du Zou et de l'Alibori cadre du partenariat avec le FNM	Prestations Intellectuelles	DC	ELYON Sarl	7 350 000
30	18/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP DU 09/03/16	Audit du portefeuille de crédit du partenaire ALIDE au 31/12/2015 dans le département du Littoral et du Couffo dans le cadre du partenariat avec le FNM	Prestations Intellectuelles	DC	SODEXCA SARL	8 015 000
31	17/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP DU 09/03/16	Audit du portefeuille de crédit du partenaire APHEED BAVEC au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique dans le cadre du partenariat avec le FNM	Prestations Intellectuelles	DC	SODEXCA SARL	8 015 000

N° d'ordre	Réf. du marché	Objet du Marché	Type du marché	Mode de passation	Noms des titulaires	Montant FCFA TTC
32	041/16/DG-FNM/DCO/AC/DAM/DESR/PI/SP DU 18/10/16	Sélection d'un Consultant Indépendant pour la conception et la mise en place de tableaux de bord de gestion du FNM	Prestations Intellectuelles	DC	GNANCADJA Eric Wilfried	9 600 000
33	BC N° FNM/DCO/16/0021 du 04/02/2016	Acquisition de consommables informatiques complémentaires	Fourniture	DC	BODIGBA Sarl 97 08 95 45	446 600
34	BC N° FNM/DCO/16/0018 du 01/02/2016	Acquisition d'ordinateurs portatifs dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	Fourniture	DC	ETS OMONNIFE 94 58 73 82	19 000 000
35	BC N° FNM/DCO/16/0021 du 04/02/2016	Acquisition de coffres-forts dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	Fourniture	DC	ETS LES 3 COLONES 97 49 99 25	19 000 000
36	BC N° FNM/DCO/16/0016 du 01/02/2016	Acquisition de matériels roulants (motocyclettes) dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	Fourniture	DC	ETS BODIGBA	19 500 000
37	BC N° FNM/DCO/16/0044 du 08/03/2016	Réalisation de signalétiques au profit du FNM	Fourniture	DC	société Géniale Entreprise Sarl 21 38 39 80	19 850 000
38		Acquisition de consommables informatiques au titre de 2016	Fourniture	DC	ETS DJIK	2 135 906
39	BC N° FNM/DCO/16/0083 du 21/04/2016	Acquisition et installation de stores pour les baies vitrées d'un siège du FNM	Fourniture	DC	ETS LES 3 COLONNES	13 440 672
40	BC N° FNM/DCO/16/0135 du 04/08/2016	Acquisition de consommables informatiques	Fourniture	DC	BODIGBA Sarl	5 846 000
41	BC N° FNM/DCO/16/0200 du 28/11/2016	Renouvellement de Licences antivirus kaspersky Endpoint Security	Fourniture	DC	IST	1 150 045
42	BC N° FNM/DCO/16/0204 du 06/12/2016	Réalisation de plaquettes d'identification	Fourniture	DC	Ets « Les 3 Colonnes »	498 904
43	BC N° FNM/DCO/16/0046 du 06/12/2016	Réalisation des travaux d'impression, logistique et affichage	Service	DC	société FULL SERVICES 67 90 90 90	19 932 000
44	BC N° FNM/DCO/16/0045 du 08/03/2016	Réalisation des travaux de soudure et de peinture pour panneaux publicitaires	Service	DC	Société HOOPE SARL 97 68 24 21	13 750 000
45	038/16/FNM-DG/DCO/CAJ/DAM/SP du 27/04/16	Pour entretien bâtiment du siège	Service	DC	BODIGBA Sarl 97 08 95 45	17 888 800
46	0042/FNM-DG/DCO/AC/DAICG/DAM/SP du 21/12/2016	Travaux de réfection sur l'ancien Immeuble ayant abrité le siège du FNM	Travaux	DC	Sté MADE Sarl	17 688 562
TOTAL						654 362 056

➤ **Gestion budgétaire 2017**

N° d'ordre	Référence du marché	Objet du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA HT)
1	Marché N°105/MEF/FNM/DNCMP/SP du 19/04/2017	Fourniture d'une plateforme de la finance digitale au profit du FNM et implémentation du progiciel au niveau du siège du FNM et des SFD Partenaires Stratégiques	ASMA-GROUP	AOO	Fournitures	577 999 000
2	Marché N°143/MEF/FNM/DNCMP/SP du 01/06/2017	Mise en place d'un Système d'Archivage Electronique	MAARCH	AOO	Fournitures	221 474 400
3	Contrat N°043/16/DG-FNM/DCO/DAICG/DAM/DESR du 23/12/2016	Assistance-conseil et suivi de la mise en œuvre du Projet de la Finance digitale au FNM	Elephant d'Afrique	DC	Service	16 400 000

N° d'ordre	Référence du marché	Objet du marché	Titulaire (attributaire)	Mode de passation	Type de marché	Montant (FCFA HT)
4	Contrat N°015/17/DG-FNM/DOP/DCO/DESR/DAM/SP du 08/08/2017	Amélioration du dispositif actuel d'accompagnement financier des SFD et la formation des cadres de la Direction des Opérations et du Comité de Crédit du FNM	Pierre HOUSSOU	DC	Service	9 600 000
5	Contrat N°001/17/DG-FNM/DCO/AC/DAM/DESR/SP du 02/01/2017	Réalisation d'une Etude de marché dans le cadre du développement d'un produit spécifique adapté au financement des artisans	Albert HONLONKOU	DC	Prestations Intellectuelles	9 574 800
6	Contrat N°008/17/DG-FNM/DCO/DAM/DESR/CMGPI/SP du 24/04/2017	Assistance à maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'ouvrage déléguée pour le Projet de mise en œuvre d'un Système d'Archivage Electronique (SAE) au FNM	Wilfried Eric GNACADJA	DC	Prestations Intellectuelles	19 600 000
7	Contrat N°013/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 15/06/2017	Etude sur les leviers de l'efficacité des SFD Partenaires du FNM	AFRICAN COMPANY CONSULTING	DC	Prestations Intellectuelles	9 875 000
8	Contrat N°011/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 26/05/2017	Mission d'élaboration d'un Guide de référence sur les Normes des Principales spéculations végétales, animales et halieutiques à usage des SFD	PLURI-EXPERTISE BENIN	DC	Prestations Intellectuelles	8 400 000
9	Contrat N°017/17/DG-FNM/DCO/DESR/DAICG/DAM/SP du 19/09/2017	Actualisation du Manuel de Procédures Administratives, Comptables et financières du FNM	SODEXCA Sarl	DC	Prestations Intellectuelles	9 200 000
10	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0082 du 18/07/2017	Formation des Responsables des SFD Partenaires sur le thème "Bâtir un réseau d'agents en Finance Digitale"	SISTI	DC	Service	17 500 000
11	Contrat N°014/17/FNM-DG/DCO/CMGPI/DAM/SP du 25/07/2017	Entretien, maintenance et réparation des équipements informatiques du FNM	Ets VISAB BENIN	DC	Service	9 084 000
12	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0053 du 21/06/2017	Réalisation des travaux d'imprimerie de papiers entête, pieds de page et registre de présence du personnel	Sté Génial Entreprises	DC	Fournitures	1 374 700
13	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0129 du 20/09/2017	Fourniture de divers équipements au profit du FNM	Sté COMTEL	DC	Fournitures	858 736
14	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0127 du 20/09/2017	Fournitures de bureau et consommables informatiques	Ets VISAB BENIN	DC	Fournitures	3 977 649
15	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0128 du 20/09/2017	Acquisition de 40 batteries pour salle serveur	BODIGBA & Fils	DC	Fournitures	1 053 000
16	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0191 du 18/12/2017	Renouvellement des Licences Antivirus	Ets IST	DC	Fournitures	1 205 555
17	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0204 du 29/12/2017	Acquisition de matériels informatiques	OPTION INFO	DC	Fournitures	9 785 125
18	Contrat N°012/17/DG-FNM/DCO/DAM/SP du 30/05/2017	Entretien et nettoyage du bâtiment abritant la Direction Générale du FNM	Sté BODIGBA & Fils	DC	Service	17 888 800
19	Contrat N° 010/17/DG-FNM/DCO/DAM/SP du 26/04/2017	Prestations de désinfection, désinsectisation, et de dératisation	Sté ATALYS	DC	Service	492 500
TOTAL						945 343 265

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

TABLEAU DIAGNOSTIC SUR LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION ET LE FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE PASSATION ET DE CONTRÔLE (Réf/ C1 à C8)							
N° d'ordre	Critères	Références	ORGANES DE PASSATION				Observations
			PRMP	S/PRMP	CPMP	CCMP	
1	Existence	C1	Ok	Ok	Ok	Ok	RAS
2	Conformité	C2	OK	OK	OK	OK	RAS
3	Organisation et fonctionnement	C3	OK				RAS
		C4	OK				RAS
		C5	OK				RAS
		C6	KO				Défaut d'un système adéquat d'archivage
		C7	OK				RAS
		C8	KO				Les décisions d'attribution ne sont pas publiées
<u>Légende</u>							
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/archives)						
C7	Existence des moyens matériels et financiers (cadre de travail, mats et mobiliers de bureau, matériels informatiques, dotations f						
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.

Eléments	Gestion 2016	Gestion 2017
Taux d'exhaustivité	60,67%	57%

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, des procédures de demande de cotation, des procédures de consultation de fournisseur et des procédures de gré à gré. (Voir en annexe 4 les fiches d'exhaustivités).

Nous estimons que le système d'archivage doit être renforcé.

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

Les plans de passation des marchés du Fonds National de la Microfinance (FNM) au titre des exercices 2016 et 2017, sont élaborés et conformes au modèle type de l'ARMP et ont fait l'objet de publication.

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.

➤ Gestion 2016

Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) déterminé pour seize (16) marchés sur quarante-cinq (45) marchés audités s'évalue à vingt (20) jours pour les marchés passés par la procédure de demande de cotation. Ce délai est conforme au délai de validité des offres qui est de 90 jours (article 91 du Code des marchés publics de 2009).

➤ Gestion 2017

Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) déterminé pour douze (12) marchés sur dix-sept (17) marchés audités s'évalue à vingt-six (26) jours pour les marchés passés par la procédure de demande de cotation

Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) déterminé pour deux (2) marchés audités s'évalue à quatre-vingt-sept (87) jours pour les marchés passés par la procédure d'appel d'offres ouvert.

Le tableau de détermination du délai moyen 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.

Nous n'avons pas de commentaire à faire sur l'appréciation de la compétitivité des prix pour les catégories des marchés figurant dans le repertoire des prix de référence des exercices budgétaires en étude.

5.5. Appréciation des constats sur la revue de conformité

PROCEDURES DE GRE A GRE

➤ Gestion 2016

Observations Générale :

- ✓ La mission a observé que les marchés passés par entente directe représentent 49,51% de l'ensemble des marchés passés par l'autorité contractante au titre de la gestion budgétaire 2016 ce qui est contraire aux dispositions de l'article 51 de la Loi 2009-02 du 07/08/2009 portant Code des Marchés Publics et des délégations de service public de 2009.

Montant total de l'ensemble des marchés (population primaire) de l'AC au titre de 2016	Montant total de l'ensemble des marchés de gré à gré (population primaire) de l'AC au titre de 2016	%
700 742 172	346 915 080	49,51%

Observations spécifiques :

1. Marché N°098/16/PRMP/FNM-DG/DGA pi/DCO/CAJ/AC/CCI/DAM/DNCMP/SP du 23/03/16 relatif l'acquisition de mobiliers et matériels de bureau pour l'équipement du siège du FNM, attribué à SEQUENCE Sarl, approuvé le 23/03/16, pour un montant TTC 262 349 400 FCFA ; source de financement : Budget autonome
2. Marché N°177/16/PRMP/FNM-DG/DGA-pi/DCO/CAJ/AC/CCI/DAM/DNCMP/SP du 20/04/16 relatif l'acquisition de matériels informatiques pour l'équipement du siège du FNM, attribué à MAFA-TECH, approuvé le 20/04/16, pour un montant TTC 84 565 680 FCFA ; source de financement : Budget autonome

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Publication de l'avis d'attribution définitive.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la DNCMP sur l'attribution provisoire.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'information aux soumissionnaires non retenus

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des deux (2) marchés sont irrégulières en raison du défaut d'information aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

PROCEDURES D'AVENANT

1. Avenant N°1 au Marché n° 396/12/MEF/MCMEJF/DNCMP/SP du 21/12/12, relatif aux Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 1 : Gros œuvres, attribué à OMN-SOGEL, approuvé le 24/05/2016, pour un montant TTC de 632 962 FCFA ; source de financement : Budget autonome
2. Avenant N°1; Marché n° 158/13/MEF/MCMEJF/DNCMP/SP du 21/05/13, relatif aux Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 4: Électricité courant fort - courant faible - climatisation - ascenseurs, attribué à ENERGIE D'AFRIQUE, approuvé le 27/06/2016, pour un montant TTC de 9 098 700 FCFA ; source de financement : Budget autonome
3. Avenant N°2 au Marché n° 160/13/MEF/MCMEJF/DNCMP/SP du 21/05/13, relatif aux travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 2: Menuiserie bois - Menuiserie métallique, attribué au GROUPE-MENT SEQUENCE AMEN, approuvé le 21/06/2016, pour un montant TTC de 2 525 669 FCFA ; source de financement : Budget autonome

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Aucune pièce

Les points forts (forces) relevés :

- Respect de la limite de 20% des marchés initiaux.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- L'auditeur n'a pas fait de commentaire à ce niveau

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des trois (3) marchés sont régulières

PROCEDURE DE DEMANDE DE COTATION**➤ Gestion 2016**

1. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0021 du 04/02/2016 relatif à l'acquisition de consommables informatiques complémentaires**, attribué à BODIGBA Sarl, approuvé le 04/02/2016, pour un montant TTC de 446 600 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
2. **Marché n° 038/16/FNM-DG/DCO/CAJ/DAM/SP du 27/04/16 relatif à l'entretien et nettoyage du bâtiment abritant la direction Générale du FNM**, attribué à BODIGBA Sarl, approuvé le 27/04/2016, pour un montant TTC de 17 888 800 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
3. **Marché n° 041/16/DG-FNM/DCO/AC/DAM/DESR/Pi/SP du 18/10/16 relatif à la sélection d'un Consultant Indépendant pour la conception et la mise en place de tableaux de bord de gestion du FNM**, attribué à monsieur GNANCADJA Eric Wilfried, approuvé le 18/10/2016, pour un montant TTC de 9.600.000 FCFA ; source de financement : budget autonome.
4. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0016 du 01/02/2016 relatif à l'acquisition de matériels roulants (motocyclettes) dans le cadre du renforcement des capacités des SFD**, attribué à ETS BODIGBA, approuvé le 01/02/2016, pour un montant TTC de 19 500 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
5. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0018 du 01/02/2016 relatif à l'acquisition d'ordinateurs portatifs dans le cadre du renforcement des capacités des SFD**, attribué à l'Établissement OMONNIFE, approuvé le 01/02/2016, pour un montant TTC de 19 000 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
6. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0046 du 06/12/2016 relatif à la réalisation des travaux d'impression, logistique et affichage**, attribué à la société FULL SERVICES, pour un montant TTC de 19 932 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
7. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0135 du 04/08/2016 relatif à l'acquisition de consommables informatiques, logistique et affichage**, attribué à BODIGBA Sarl, approuvé le 04/08/2016, pour un montant TTC de 5 846 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Notification du marché approuvé.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le PPM au titre de 2016.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- La mission a noté le défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des sept (7) marchés ci-dessus sont irrégulières en raison du défaut d'information aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

8. **Marché n° 17/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP du 09/03/16** relatif à l'audit du portefeuille de crédit du partenaire APHEED BAVEC au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique dans le cadre du partenariat avec le FNM, attribué à SODEXCA SARL, approuvé le 09/03/2016, pour un montant TTC de 8 015 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
9. **Marché n° 22/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP du 10/03/16** relatif à l'audit du portefeuille de crédit du partenaire CPEC au 31/12/2015 dans le département du Zou et de l'Alibori cadre du partenariat avec le FNM, attribué à ELYON Sarl, approuvé le 09/03/2016, pour un montant TTC de 7 350 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome
10. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0044 du 08/03/2016** relatif à la réalisation de signalétiques au profit du FNM, attribué à la Société Géniale Entreprise Sarl, approuvé le 08/03/2016, pour un montant TTC de 19 850 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
11. **Marché n° 14/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP du 09/03/16** relatif à l'audit du portefeuille de crédit du partenaire COMUBA au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique cadre du partenariat avec le FNM, attribué à EVEREST EXPERTISES ASSOCIES Sarl, approuvé le 09/03/2016, pour un montant TTC de 7 300 000 FCFA ; source de financement : budget autonome.
12. **Marché n° 15/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP du 09/03/16** relatif à l'audit du portefeuille de crédit du partenaire PADME au 31/12/2015 dans le département du Borgou dans le cadre du partenariat avec le FNM, attribué à ACG Sarl, approuvé le 09/03/2016, pour un montant TTC de 7 250 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome
13. **Marché n° 18/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DOP/AICG/DAM/SP du 09/03/16** relatif à l'audit du portefeuille de crédit du partenaire ALIDE au 31/12/2015 dans le département du Littoral et du Couffo dans le cadre du partenariat avec le FNM, attribué à SODEXCA SARL, approuvé le 09/03/2016, pour un montant TTC de 8 015 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
14. **Marché BC N° FNM/DCO/16/0045 du 08/03/2016** relatif à la réalisation des travaux de soudure et de peinture pour panneaux publicitaires, attribué à la Société HOOPE SARL, approuvé le 08/03/2016, pour un montant TTC de 13 750 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.
15. **Marché n° 0042/16 FNM-DG/DCO/AC/DAICG/DAM/SP du 21/12/2016** relatif aux Travaux de réfection sur l'ancien Immeuble ayant abrité le siège du FNM, attribué à la société MADE

Sarl, approuvé le 21/12/2016, pour un montant TTC de 17 688 562 FCFA ; source de financement : Budget autonome.

- 16. Marché BC N° FNM/DCO/16/0017 du 01/02/2016 relatif à l'acquisition de coffres-forts dans le cadre du renforcement des capacités des SFD, attribué à ETS. LES 3 COLONES, approuvé le 01/02/2016, pour un montant TTC de 19 000 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome.**
- 17. Marché BC N° FNM/DCO/16/0083 du 21/04/2016 relatif à l'acquisition et l'installation de stores pour les baies vitrées d'un siège du FNM, logistique et affichage, attribué à l'Établissement LES 3 COLONNES, approuvé le 21/04/2016, pour un montant TTC de 13 440 672 FCFA ; source de financement : Budget autonome.**
- 18. Marché BC N° FNM/DCO/16/0200 du 28/11/2016 relatif au renouvellement de Licences antivirus kaspersky Endpoint Security, attribué à IST, approuvé le 28/11/2016, pour un montant TTC de 1 150 045 FCFA ; source de financement : Budget autonome.**
- 19. Marché BC N° FNM/DCO/16/0204 du 06/12/2016 relatif à la réalisation de plaquettes d'identification, attribué à l'Établissement « Les 3 Colonnes », approuvé le 06/12/2016, pour un montant TTC de 498.904 FCFA ; source de financement : Budget autonome.**

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Notification des marchés approuvés.

Les points forts (forces) relevés :

- Néant.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres ;
- Défaut d'inscription des marchés dans le PPM au titre de 2016.

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des douze (12) marchés sont frappées de nullité en raison du défaut d'inscription desdits marchés au plan de passation de 2016 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

- 20. Marché n° 01/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 08/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué à « L'opinion d'Aujourd'hui », approuvé le 08/01/2016, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome**
- 21. Marché n° 02/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 08/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux, attribué à**

« NOTRE VOIX », approuvé le 08/01/2016, pour un montant TTC de 1 600 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;

22. Marché n° 03/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué à l'«ECONOMISTE», approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
23. Marché n° 05/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué au Journal LE CHOIX, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
24. Marché n° 06/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué au Journal LE CLAIRON, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
25. Marché n° 07/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux, attribué au Journal MATIN LIBRE, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 600 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
26. Marché n° 08/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux, attribué au Journal L'AUTRE QUOTIDIEN, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 600 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
27. Marché n° 09/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux, attribué au Journal Quotidien FRATERNITE, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 1 600 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
28. Marché n° 10/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 19/01/16 relatif à la Fourniture quotidienne de journaux, attribué au Journal La Nation, approuvé le 19/01/2016, pour un montant TTC de 523 200 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
29. Marché n° 11/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 21/01/16 relatif à la Fourniture quotidienne de journaux, attribué au Journal La PRESSE DU JOUR, approuvé le 21/01/2016, pour un montant TTC de 1 600 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
30. Marché n° 12/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 28/01/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué au Journal le PROGRES, approuvé le 28/01/2016, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;

31. Marché n° 13/16/DG-FNM/DCO/CAJ/DAM/SP du 16/02/16 relatif à la Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses, attribué au Journal Le CHALLENGE, pour un montant TTC de 1 100 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
32. Marché n° 20/16/FNM-DG/DAM/DCO/CAJ/SP du 09/03/16 relatif à la Maintenance et réparation des photocopieurs du FNM, attribué à CETEMA BENIN, approuvé le 09/03/16, pour un montant TTC de 361 080 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
33. Marché n° 23/16/FNM-DG/DAM/DCO/CAJ/SP du 10/03/16 relatif à l'entretien et au nettoyage du bâtiment de la DG/FNM, attribué à BODIGBA Sarl, approuvé le 10/03/16, pour un montant TTC de 1 805 400 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
34. Marché N° POLICE 30724010800001 Avenant N°76 relatif au Contrat d'assurance maladie groupe et individuelle accident du FNM, attribué à L'Africaine des Assurances, approuvé le 11/12/2015, pour un montant TTC 19 428 754 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
35. Marché n° 39/16-DG-FNM/DGA-pi/RQ/RSE/DCO/CAJ/DAM/SP du 27/04/16 relatif à la sécurisation et la surveillance de la DG/FNM Convention de partenariat avec l'État-major de l'Armée de Terre, attribué à l'Etat-major de l'Armée de Terre, approuvé le 27/04/16, pour un montant TTC 958 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
36. Marché n° 40/16-DG-FNM/DGA-pi/RQ/RSE/DCO/CAJ/DAM/SP du 10/06/16 relatif à la Maintenance et le suivi du fonctionnement du Système de Management Qualité du FNM, attribué au Bureau ISOSUD, approuvé le 10/06/16, pour un montant TTC 13 924 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
37. Marché N° Emission : 2150022731 relatif au Contrat d'avenant et renouvellement et attestation d'assurance automobile, attribué à CECA Assurances, approuvé le 11/12/2015, pour un montant TTC 11 694 422 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Contrats initiaux.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription des marchés au plan de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la DNCMP.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant.

Conclusion : Les procédures ayant conduit au renouvellement des dix-huit (18) marchés ci-dessus sont régulières sous réserve des contrats initiaux.

38. Marché n° 37/16/DG-FNM/DAM/DCO/CAJ/SP du 24/03/16 relatif à l'entretien, maintenance et réparations des appareils téléphoniques du FNM, attribué à la société CABZ approuvé le 24/03/16, pour un montant TTC 708 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome;

Les pièces manquantes :

- Néant

Les points forts (forces) relevés :

- Le contrat approuvé

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM au titre de 2016.

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est frappée de nullité en raison de son défaut d'inscription dans le plan de passation des marchés de 2016 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

39. BC n° FNM/Dco/16/0173 du 28/09/2016 relatif au dossier sur l'économie numérique et la finance digitale : Ecosystème, Enjeux, Défis et Opportunité pour une finance inclusive, attribué au Cabinet DECISIONS, approuvé le 28/09/2016, pour un montant TTC 12 800 000 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;

Les pièces manquantes :

- Néant.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant.

Conclusion : La procédure ayant conduit au renouvellement du marché ci-dessus est régulière.

40. Marché relatif à la Codification des nouveaux mobiliers et matériels du FNM, attribué à DESSARTS CULTURE, pour un montant TTC 729 300 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;

Les pièces manquantes :

- Contrat du marché

Les points forts (forces) relevés :

- Néant

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM au titre de 2016.

- Défaut de mise en concurrence des soumissionnaires.

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est frappée de nullité en raison de son défaut d'inscription dans le plan de passation des marchés de 2016 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

➤ **Gestion 2017**

PROCEDURE DE DEMANDE DE COTATION

1. N°043/16/DG-FNM/DCO/DAICG/ DAM/DESR du 23/12/2016 **relatif à l'assistance-conseil et suivi de la mise en œuvre du Projet de la Finance digitale au FNM**, attribué à Eléphant d'Afrique, approuvé le 23/12/2016, pour un montant TTC de 16.400.000 FCFA ; source de financement : budget autonome
2. Marché N°013/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 15/06/2017 **relatif à l'étude sur les leviers de l'efficacité des SFD Partenaires du FNM**, attribué à AFRICAN COMPANY CONSULTING, approuvé le 15/06/2017, pour un montant HT de 9.875 000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;
3. Marché N°014/17/FNM-DG/DCO/CMGPI/DAM/SP du 25/07/2017 **relatif à l'entretien, maintenance et réparation des équipements informatiques du FNM**, attribué à l'établissement VISAB BENIN, approuvé le 25/07/2017, pour un montant HT de 9.084.000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Contrats ;
- Les notifications des attributions des marchés ;
- L'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

Les points forts (forces) relevés :

- Obtention de l'ANO de la CCMP sur l'attribution provisoire ;
- Inscription du marché au PPM 2017 ;

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- L'auditeur n'a pas fait de commentaire à ce niveau

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des trois (3) marchés sont irrégulières en raison du défaut d'information aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

4. Marché N°017/17/DG-FNM/DCO/DESR/DAICG/DAM/ SP du 19/09/2017 **relatif à l'actualisation du Manuel de Procédures Administratives, Comptables et financières du FNM**, attribué à SODEXCA Sarl, approuvé le 19/09/2017, pour un montant TTC de 9.200.000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;
5. Marché BC N°FNM/DCO/17/0053 du 21/06/2017 **relatif à la Réalisation des travaux d'imprimerie de papiers entête, pieds de page et registre de présence du personnel**, attribué à la Société Génial Entreprises, approuvé le 21/06/2017, pour un montant HT de 1.374.700 FCFA ; source de financement : budget autonome;
6. Marché BC N°FNM/DCO/17/0204 du 29/12/2017 **relatif à l'acquisition de matériels informatiques**, attribué à OPTION INFO, approuvé le 18/12/2017, pour un montant HT de 9.785.125 FCFA ; source de financement : budget autonome;
7. Marché N°001/17/DG-FNM/DCO/AC/DAM/ DESR/SP du 02/01/2017 **relatif à la Réalisation d'une Etude de marché dans le cadre du développement d'un produit spécifique adapté au financement des artisans**, attribué à monsieur Albert HONLONKOU, approuvé le 02/01/2017, pour un montant TTC de 9.574.800 FCFA ; source de financement : budget autonome;
8. Marché N°011/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 26/05/2017 **relatif à la Mission d'élaboration d'un Guide de référence sur les Normes des Principales spéculations végétales, animales et halieutiques à usage des SFD**, attribué à PLURI-EXPERTISE BENIN, approuvé le 26/05/2017, pour un montant HT de 8.400.000 FCFA ; source de financement : budget autonome;
9. Marché BC N°FNM/DCO/17/0127 du 20/09/2017 **relatif aux fournitures de bureau et consommables informatiques**, attribué à l'établissement VISAB BENIN, approuvé le 20/09/2017, pour un montant HT de 3.977.649 FCFA ; source de financement : budget autonome;

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Notification de l'attribution du marché.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le PPM au titre de 2017.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des six (6) marchés ci-dessus sont irrégulières en raison du défaut d'information aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

10. Marché BC N°FNM/DCO/17/0128 du 20/09/2017 **relatif à l'acquisition de 40 batteries pour salle serveur**, attribué à BODIGBA & Fils, approuvé le 20/09/2017, pour un montant HT de 1.053.000 FCFA ; source de financement : budget autonome;

Les pièces manquantes :

- Néant.

Les points forts (forces) relevés :

- Néant.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM au titre de 2017 ;
- Défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est frappée de nullité en raison de son défaut d'inscription dans le plan de passation des marchés de 2017 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

11. Marché BC N°FNM/DCO/17/0191 du 18/12/2017 **relatif au Renouvellement des Licences Antivirus**, attribué à l'établissement IST, approuvé le 18/12/2017, pour un montant HT de 1.205.555 FCFA ; source de financement : budget autonome;

Les pièces manquantes :

- Néant.

Les points forts (forces) relevés :

- Néant.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM au titre de 2017 ;

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est frappée de nullité en raison de son défaut d'inscription dans le plan de passation des marchés de 2017 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

12. Marché N°012/17/DG-FNM/DCO/DAM/SP du 30/05/2017 **relatif à l'entretien et nettoyage du bâtiment abritant la Direction Générale du FNM**, attribué à la société BODIGBA & Fils, approuvé le 30/05/2017, pour un montant HT de 17 888 800 FCFA ; source de financement : budget autonome ;

Les pièces manquantes :

- Néant.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le PPM au titre de 2017.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant.

Conclusion La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est régulière.

13. Marché N°008/17/DG-FNM/DCO/DAM/DESR/CMGPI/SP du 24/04/2017 relatif à **l'assistance à maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'ouvrage déléguée pour le Projet de mise en œuvre d'un Système d'Archivage Electronique (SAE) au FNM**, attribué à monsieur Wilfried Eric GNACADJA, approuvé le 24/04/2017, pour un montant HT de 19.600.000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;
14. Marché N°FNM/DCO/17/0129 du 20/09/2017 relatif à **la Fourniture de divers équipements au profit du FNM**, attribué à la Société COMTEL, approuvé le 20/09/2017, pour un montant HT de 858.736 FCFA ; source de financement : budget autonome ;
15. Marché BC N°FNM/DCO17/0025 du 19/04/2017 relatif aux **Prestations de désinfection, désinsectisation, et de dératisation**, attribué à la société ATALYS, approuvé le 19/04/2017, pour un montant HT de 492.500 FCFA ; source de financement : Budget autonome ;
16. Marché N°015/17/DG-FNM/DOP/DCO/DESR/DAM/SP du 08/08/2017 relatif à **l'amélioration du dispositif actuel d'accompagnement financier des SFD et la formation des cadres de la Direction des Opérations et du Comité de Crédit du FNM**, attribué à monsieur Pierre HOUSSOU, approuvé le 08/08/2017, pour un montant TTC de 9.600 000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;

Les mêmes constats ont été faits sur l'ensemble des marchés ci-dessus. En conséquence, la même conclusion est donnée sur lesdits marchés.

Les pièces manquantes :

- Notification du marché approuvé au titulaire.

Les points forts (forces) relevés :

- Néant.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché dans le PPM au titre de 2017 ;
- Défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des quatre (4) marchés sont frappées de nullité en raison de leurs défauts d'inscription au plan de passation des marchés de 2017 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

17. Marché BC N°FNM/DCO/17/0082 du 18/07/2017 relatif à **la Formation des Responsables des SFD Partenaires sur le thème "Bâtir un réseau d'agents en Finance Digitale"**, attribué

à SISTI, approuvé le 18/07/2017, pour un montant HT de 17 500 000 FCFA ; source de financement : budget autonome ;

Les pièces manquantes :

- Dossier de demande de cotation ;
- PV d'ouverture des offres ;
- Rapport d'évaluation et d'analyse ;
- PV d'attribution provisoire ;
- ANO de l'organe de contrôle sur l'attribution provisoire ;
- Notification du marché approuvé au titulaire.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le PPM au titre de 2017.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut de preuve d'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leurs offres.

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 de ce marché.

PROCEDURES D'APPEL D'OFFRES OUVERT

1. Marché N°105/MEF/FNM/ DNCMP/SP du 19/04/2017 relatif à la Fourniture d'une plateforme de la finance digitale au profit du FNM et implémentation du progiciel au niveau du siège du FNM et des SFD Partenaires Stratégiques, attribué à ASMA-GROUP, approuvé le 19/04/2017, pour un montant TTC de 577 999 000 F CFA ; source de financement : budget autonome.

Les pièces manquantes :

- La publication de l'avis d'attribution provisoire ;
- La publication de l'avis d'attribution définitive.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché dans le plan prévisionnel de passation des marchés ;
- Obtention des avis de non objection de la DNCMP.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- L'auditeur n'a pas fait de commentaire à ce niveau.

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché ci-dessus est régulière sous réserve des pièces manquantes.

2. Marché N°143/MEF/FNM/DNCMP/SP du 01/06/2017 relatif au recrutement d'un cabinet pour la mise en place d'un système d'archivage électronique, attribué à MAARCH SAS, approuvé le 01/06/2017, pour un montant TTC de 221.474.400 F CFA ; source de financement : budget autonome

Les pièces manquantes :

- Avis de non objection de la CCMP sur le PV d'attribution provisoire ;
- La notification d'attribution provisoire ;
- L'information aux soumissionnaires non retenus du rejet de leur offre ;
- La publication de l'avis d'attribution provisoire ;
- La notification du marché approuvé ;
- La publication de l'avis d'attribution définitive.

Les points forts (forces) relevés :

- Contrat approuvé.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Défaut d'inscription du marché au PPM de l'exercice 2017.

Conclusion : La procédure ayant conduit à l'attribution du marché est frappée de nullité en raison de son défaut d'inscription dans le plan de passation des marchés de 2017 (article 20 de la loi 2009-02 du 07 Août 2009 portant code des marchés publics et des délégations de service public en république du Bénin).

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 gestions budgétaires étudiées, nous n'avons pas eu connaissance de plaintes formulées par les soumissionnaires au niveau de l'AC. Nous n'avons pas non plus décelé au niveau des recours exercés.

VII. CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE

Les constats sur l'exécution financière se présentent comme suit :

➤ Gestion 2016

Au titre de la gestion 2016, les pièces de règlement de vingt-six (26) marchés ont été communiquées sur quarante-six (46) attendues.

Les diligences mises en oeuvre et les commentaires de l'auditeur sont consignés dans les tableaux ci-dessous :

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	029/15/DG-FNM/RQ/RS E/ACPE/DC/CAJ/DAM/SP	Maintenance et suivi du fonctionnement du Système de Management Qualité du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	11 800 000	8 316 000	70%	415 800	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
2	039/16/DG-FNM/DG Api/DG/CAJ/DAM/SP	Sécurisation et surveillance de la DG/FNM Convention de partenariat avec l'Etat-major de l'Armée de Terre	Néant	Néant	Néant	Néant	Néant	1 051 500	—	—	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
3	37/16/DG-FNM/DAM/DC/CAJ/SP du 24/03/2016	Entretien, maintenance et réparations des appareils téléphoniques du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	708 000	708 000	100%	354 000	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
4	023/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2022	Entretien et nettoyage du bâtiment de la DG/FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	1 530 000	1 514 700	99%	75735	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
5	036/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2023	Maintenance et réparation des photocopieurs du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	306 000	302 940	99%	15147	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
6	013/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2024	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Néant	Néant	Néant	Néant	932 203	384 534	41%	19227	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
7	012/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2025	Contrat de prestation de service	Néant	Néant	Néant	Néant	932 203	384 533	41%	19226,65	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
8	009/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2026	Couverture médiatique des activités du FNM (Renouvellement du contrat)	Néant	Néant	Néant	Néant	1 600 000	523 591	33%	26179,55	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
9	10/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2027	Fourniture des journaux du quotidien la nation (Renouvellement du contrat)	Néant	Néant	Néant	Néant	523 200	517 968	99%	25898,4	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
10	09/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2027	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Néant	Néant	Néant	Néant	1 600 000	Indisponibilité	0%	0	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
11	08/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 15/03/2027	Couverture médiatique des activités du FNM (Renouvellement du contrat)	Néant	Néant	Néant	Néant	1 600 000	586 470	37%	29323,5	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
12	07/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2026	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Néant	Néant	Néant	Néant	1 600 000	758 721	47%	37936,05	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
13	06/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2026	Couverture médiatique du FNM et insertion diverse (Renouvellement)	Néant	Néant	Néant	Néant	1 100 000	384 531	35%	19226,55	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
14	006/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2026	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Néant	Néant	Néant	Néant	1 100 000	384 533	35%	19226,65	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
15	006/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2026	Couverture médiatique des activités du fond national de la microfinance insertion diverse	Néant	Néant	Néant	Néant	1 100 000	483 533	44%	24176,65	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
16	006/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2027	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	Néant	Néant	Néant	Néant	1 250 322	748 808	60%	37440,4	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
17	01/16/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 19/01/2027	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	Néant	Néant	Néant	Néant	932 203	845 970	91%	42298,5	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
18	Non communiqué	Contrat d'assurance maladie groupe et individuelle accident du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	19 428 754	263 744	1%	13187,2	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
19	Non communiqué	Renouvellement assurance automobile	Néant	Néant	Néant	Néant	11 694 422	11 694 422	100%	584721,1	NA
20	Avenant N°01/16/DNCMP/PR MP/DG-FNM/DCO/CAJ/AICG/DOP/DAM/AC/SP du 17/06/2016	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou	Néant	Néant	Néant	Néant	10 736 466	—	—	—	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
21	396/12/MEF/MCMEJF /DNCMP/SP du 21/12/2012	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 1 : Gros œuvres	360	Néant	Néant	Néant	770 217 060	720 730 608	94%	36036530,4	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
22	160/13/MEF/MCMEJF/DNCMP/SP du 21/05/2013	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 2: Menuiserie bois métallique	360	Néant	Néant	Néant	5 549 826	246 587	4%	12329,35	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
23	FNM/DCO/16/0173	Dossier sur "l'économie numérique et la finance digitale : Ecosystème, Enjeux, Défis et Opportunité pour une finance inclusive	Néant	Néant	Néant	Néant	12 800 000	11 616 000	91%	580800	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
24	FNM/DCO/16/0211	Codification des nouveaux mobilier et matériels du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	729 300	692 835	95%	34641,75	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
25	098/16/PRMP/FNM-DG/DGapi/DCO/CAJ/AC/DAM/DNCMP/SP du 23/03/2016	Acquisition de mobiliers et matériels du bureau pour l'équipement du siège du FNM	60	Néant	Néant	Néant	222 330 000	—	—	—	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution
26	042/16/FNM-DG/DCO/AC/DAICG/DAM/SP du 21/12/2016	Travaux de refecton sur l'ancien immeuble ayant abrité le siège du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	17 893 562	17 893 750	100%	894687,5	Indisponibilité des documents pour mieux apprécier le délai d'exécution

➤ **Gestion 2017**

Au titre de la gestion 2017, les pièces de règlement de dix-huit (18) marchés ont été communiquées sur dix-neuf (19) attendues.

Les diligences mises en oeuvre et les commentaires de l'auditeur sont consignés dans le tableau ci-dessous :

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
1	Marché N°105/MEF/FNM/ DNCMP/SP du 19/04/2017	Fourniture d'une plateforme de la finance digitale au profit du FNM et implémentation du progiciel au niveau du siège du FNM et des SFD Partenaires Stratégiques	90	Néant	Néant	Néant	577999000	577999000	100%	28899950	Indisponibilité de l'ordre de service et du PV de réception provisoire
2	Marché N°143/MEF/FNM/ DNCMP/SP du 01/06/2017	Mise en place d'un Système d'Archivage Electronique	270	02/06/2017	Néant	Néant	221474400	165167349	75%	8258367,45	Indisponibilité de la quittance de reversement de la taxe sur prestataires étrangers(12%)
3	Contrat N°043/16/DG-FNM/DCO/DAM/ICG/ DESR du 23/12/2016	Assistance-conseil et suivi de la mise en œuvre du Projet de la Finance digitale au FNM	90	23/12/2016	28/06/2017	97	16 400 000	13051800	80%	-	Retard d'exécution sans preuve d'application de pénalité.
4	Contrat N°015/17/DG-FNM/DOP/DCO/DESR/DAM/SP du 08/08/2017	Amélioration du dispositif actuel d'accompagnement financier des SFD et la formation des cadres de la Direction des Opérations et du Comité de Crédit du FNM	90	13/07/2017	01/08/2017	0	9 600 000	9504000	99%	-	RAS
5	Contrat N°001/17/DG-FNM/DCO/AC/DAM/ DESR/SP du 02/01/2017	Réalisation d'une Etude de marché dans le cadre du développement d'un produit spécifique adapté au financement des artisans	60	non précisé	—	—	9 574 800	9479052	99%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
6	Contrat N°008/17/DG-FNM/DCO/DAM/DESR/CMGPI/SP du 24/04/2017	Assistance à maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'ouvrage déléguée pour le Projet de mise en œuvre d'un Système d'Archivage Electronique (SAE) au FNM	300	24/04/2017	15/12/2017	0	19 600 000	6330800	32%		RAS
7	Contrat N°013/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 15/06/2017	Etude sur les leviers de l'efficacité des SFD Partenaires du FNM	60	15/06/2017	non fourni	—	11 625 500	10309500	89%		indisponibilité du PV de réception
8	Contrat N°011/17/DG-FNM/DAM/DESR/DOP/DCO/SP du 26/05/2017	Mission d'élaboration d'un Guide de référence sur les Normes des Principales spéculations végétales, animales et halieutiques à usage des SFD	60	26/05/2017	non fourni	—	9 912 000	9041760	91%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
9	Contrat N°017/17/DG-FNM/DCO/DESR/DAICG/DAM/SP du 19/09/2017	Actualisation du Manuel de Procédures Administratives, Comptables et financières du FNM	Néant	Néant	Néant	Néant	10856000	3030480	28%	151524	indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
10	Bon de Commande N°FNM/DCO/17/0082 du 18/07/2017	Formation des Responsables des SFD Partenaires sur le thème "Bâtir un réseau d'agents en Finance Digitale"	non précisé	non fourni	non fourni	—	17 500 000	15246000	87%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 du marché	Montant total mandaté	Taux d'exécution financière	Garantie de bonne exécution	Observation
11	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0053 du 21/06/2017	Réalisation des travaux d'imprimerie de papiers entête, pieds de page et registre de présence du personnel	non précisé	non fourni	non fourni	—	1 374 700	1153350	84%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
12	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0129 du 20/09/2017	Fourniture de divers équipements au profit du FNM	non précisé	03/10/2017	non fourni	—	1 013 308	950228	94%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
13	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0127 du 20/09/2017	Fournitures de bureau et consommables informatiques	non précisé	06/10/2017	non fourni	—	3 977 649	3 977 649	100%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
14	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0128 du 20/09/2017	Acquisition de 40 batteries pour salle serveur	non précisé	non fourni	21/09/2017	—	1 053 000	1 053 000	100%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
15	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0191 du 18/12/2017	Renouvellement des Licences Antivirus	non précisé	non fourni	non fourni	—	1 205 555	1 205 555	100%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
16	Bon de Commande N°FNM/DCO /17/0204 du 29/12/2017	Acquisition de matériels informatiques	non précisé	non fourni	15/01/2018	—	9 785 125	9 785 125	100%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
17	Contrat N°012/17/DG-FNM/DCO/D AM/SP du 30/05/2017	Entretien et nettoyage du bâtiment abritant la Direction Générale du FNM	360	30/05/2017	—	—	17 888 800	17265060	97%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution
18	Contrat N° 010/17/DG-FNM/DCO/D AM/SP du 26/04/2017	Prestations de désinfection, désinsectisation, et de dératisation	non précisé	non fourni	—	—	492 500	487575	99%		indisponibilité des documents pertinents pour mieux apprécier le délai d'exécution

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 des marchés publics

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	L'autorité contractante ne

	organes de passation et de contrôle des marchés publics »	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 des marchés publics

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	KO	-	Document inexistant	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
3		Existence d'un rapport d'exécution des marchés	Ok	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
4		Transmission du rapport d'exécution à la DNCMP, à l'ARMP et à la Cour des comptes	KO	0,00	Document inexistant	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
5		Renouvellement/ remplacement acté de la PRMP conformément aux dispositions réglementaires	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	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour
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	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour
		NIVEAU DE PERFORMANCE _ MISE EN PLACE DES ORGANES		0,88		

Conclusion : Le niveau de performance est de 0,88.

Nous pouvons noter une mise en place parfaite des organes de passation et de contrôle des marchés publics et que le Fonds National de la Microfinance (FNM) 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 prévisionnel de passation des marchés publics	46	45	14	31%	14 marchés ne sont pas inscrits au PPM	Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM
2	Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)	2	2	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP
3	Dossier d'Appel d'Offres (DAO)	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP
4	Avis de publicité	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées
5	Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC	41	40	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	0	0	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	0	0	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	41	40	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)	0	0	0	0%	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	41	40	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	41	40	40	100%	Pas de publication des décisions d'attribution	Pourcentage de PV d'attribution provisoire n'ayant pas fait l'objet de publication
12	Signature du contrat	46	45	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	46	45	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'Auto rité contractante
15	TAUX DE NON CONFORMITE THEORIQUE_ REVUE DE CONFORMITE (A)				9,37%		
16	TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)				60,67%		
17	TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF_ REVUE DE CONFORMITE (C=A/B)				15,44%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 15,44%.

Nous pouvons dire qu'il y a une conformité **satisfaisante** et que le Fonds National de la Microfinance (FNM) 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 prévisionnel de passation des marchés publics	19	18	7	39%	7 marchés non inscrits au PPM	Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPM
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)	2	2	0	0%	RAS	Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP
4	Avis de publicité	2	1	1	100%	RAS	Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées
5	Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC	17	17	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	2	1	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	2	1	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	19	18	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)	2	1	1	100%	Indisponibilité du PV d'attribution	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	17	17	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	19	19	19	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	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	19	18	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
15	TAUX DE NON CONFORMITE THEORIQUE_ REVUE DE CONFORMITE (A)				24,21%		
16	TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)				57,00%		
17	TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF_ REVUE DE				42,47%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 42,47%.

Nous pouvons dire qu'il y a une conformité **moyenne** et que le Fonds National de la Microfinance (FNM) 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.

8.5. Appréciation de la performance liée à l'exécution financière des marchés

L'analyse de la performance de l'AC du point de vue de l'exécution financière 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 L'EXECUTION FINANCIERE							
1	Garantie de soumission	46	42	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés de prestations intellectuelles pour lesquels il est exigé une garantie de soumission
2	Garantie de bonne exécution	46	42	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés pour lesquels il est exigé une garantie de soumission supérieure à 5% de la valeur de base du marché (avenants éventuels non compris)
3	Ordre de service	46	42	0	0%	RAS	Pourcentage d'ordres de service émis suite à des modifications de prix dépassant 10% de la valeur du marché
4	Avenant: autorisation	3	3	0	0%	RAS	Pourcentage d'avenants signés sans autorisation de la DNCMP
5	Avenant: Proportion du marché initial	3	3	0	0%	RAS	Pourcentage d'avenants à la suite des modifications de prix dépassant 20% de la valeur du marché
6	Avance de démarrage: garantie	46	42	0	0%	RAS	Pourcentage d'avances de démarrage accordées sans garantie de remboursement d'avance
7	Avance de démarrage: Proportion du marché initial	46	42	0	0%	RAS	Pourcentage d'avances de démarrage ayant dépassé 20% pour les travaux et PI, et 30% pour les fournitures et autres services
8	Dossier d'exécution	46	26	26	100%	Indisponibilité des documents ne permet pas d'apprécier le délai d'exécution	Pourcentage de marchés n'ayant pas respecté le délai d'exécution
	MOYENNE				12,50%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 12,5 %.

Nous pouvons dire qu'il y a une performance satisfaisante et 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

- 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 L'EXECUTION FINANCIERE							
1	Garantie de soumission	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés de prestations intellectuelles pour lesquels il est exigé une garantie de soumission
2	Garantie de bonne exécution	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés pour lesquels il est exigé une garantie de soumission supérieure à 5% de la valeur de base du marché (avenants éventuels non compris)
3	Ordre de service	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage d'ordres de service émis suite à des modifications de prix dépassant 10% de la valeur du marché
4	Avenant: autorisation	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage d'avenants signés sans autorisation de la DNCMP
5	Avenant: Proportion du marché initial	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage d'avenants à la suite des modifications de prix dépassant 20% de la valeur du marché
6	Avance de démarrage: garantie	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage d'avances de démarrage accordées sans garantie de remboursement d'avance
7	Avance de démarrage: Proportion du marché initial	19	18	0	0%	RAS	Pourcentage d'avances de démarrage ayant dépassé 20% pour les travaux et P.I. et 30% pour les fournitures et autres services
8	Dossier d'exécution	19	18	15	83%	Indisponibilité des documents ne permet pas d'apprécier le délai d'exécution	Pourcentage de marchés n'ayant pas respecté le délai d'exécution
	MOYENNE				20,83%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 20,83 %.

Nous pouvons dire qu'il y a une performance satisfaisante et 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

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

N° d'ordre	Entité	Noms et prénoms	Fonctions
1	FONDS NATIONAL DE LA MICROFINANCE (FNM)	HUNHYET Constance	SP/PRMP

ANNEXE 2 : PV DE RESTITUTION

Audit des marchés publics 2016 & 2017 du FNM_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 : Fonds National de la Microfinance (FNM)

Date de tenue de la séance de restitution : 21 février 2020

Heure de démarrage : 17 h 42 mn

Personnes présentes à la séance :

(Cf liste de la séance de restitution ci-jointe)

I. Récapitulatif des pièces collectées au cours de la restitution

Aucune pièce n'a été collectée.

II. Récapitulatif des pièces en cours de collecte

Il a été retenu que les pièces non transmises aux auditeurs leur seront communiquées dès le jeudi 27 février 2020.

III. Synthèse des observations du consultant**3.1. Sur les procédures de passation des marchés collectés****➤ Gestion budgétaire 2016**

La revue de conformité des procédures de passation des marchés publics du Fonds National de la Microfinance (FNM) 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 REG/RSR	Défavorable		
				IRR	NUL	IMP
1	Avenant	4	0	0	0	4
2	Gré à Gré	35	19	0	14	2
3	DC	19	7	0	12	0
Total général		58	26	0	26	6
%		100%	45%		55%	

Légende

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



Audit des marchés publics 2016 & 2017 du FNM_PV de restitution

➤ Gestion budgétaire 2017

La revue de conformité des procédures de passation des marchés du Fonds National de la Microfinance (FNM) 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 REG/RSR	Défavorable		
				IRR	NUL	IMP
1	AOO	2	2	0	0	0
2	DC	17	9	0	7	1
Total général		19	11	0	7	1
%		100%	58%	42%		

Légende

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

Au regard de ces conclusions, la PRMP et son équipe ont apporté diverses clarifications qui pourraient modifier l'opinion de l'auditeur.

Sur l'exécution financière

Une partie des pièces de règlement a été communiquée, le reste est en cours de collecte.

Par ailleurs, l'autorité contractante a promis envoyer ses contre observations écrites.

La séance a été levée à 18 h 33 mn

Fait à Cotonou, le 21 février 2020

Pour BEC SARL



Tanguy HAFON



PRINCE-ADAN GNITONON
Nancus

Pour l'Autorité Contractante



Alain FICHADE
PRMP/FNM-

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

**AUDIT DES MARCHES PUBLICS ET DES DELEGATIONS DE SERVICE PUBLIC PASSES PAR DIFFERENTES
AUTORITES CONTRACTANTES DU BENIN AU TITRE DES GESTIONS BUDGETAIRES 2016 ET 2017**

SEANCE DE RESTITUTION

Autorité Contractante : **FNM**

Cotonou, le 21 / 02 / 2020

Liste de présence

N°	Nom & Prénoms	Responsabilité & Structure	Tél. & Mail	Signature
1	PRINCE-HANGNITONON Narciss	Auditeur BEC Sarl	65 10 34 71 bec_scp@yahoo.fr	
2	AREHEHINNON Jeanette	SR-PRMR / FNM	2130 5518 jarehehinnou@gmail.com	
3	DAGBA Candie	ACPÉ - DLOPI / FNM	21 30 05 16 cdagba@fnm.bj	
4	BOKINI O. Clement	CAJ / FNM	cbokini@fnm.bj	
5	Amand A. HANIMÉ	Ac / FNM	amand hne@fnm.bj	
6	KOUINNON Juseal		213005 18 kouinnon@fnm.bj	
7	ATCHADE Alain	PRMP	213005 18	

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

8	Abdou Rayon BELLO	DG	—	
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				

Annexe N° 3 : DIVERS COURRIERS

BEC Sarl (FAG) **ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES** **ONECCA TOGO**

Bureau d'Expertises Comptables et de Commissariat aux Comptes, N° ONECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 032-EG-A
Certifié ISO 9001:2005 par Interact Certification France sous le n°074633-00

Cotonou, le 29 Mai 2019

A

La Personne Responsable des Marchés Publics du Fonds National de la Microfinance (FNM)

Att. : Points focaux de la mission
Cotonou-Bénin

Contrat: N° 067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019

N/Réf: 154/05/SM/FA/BEC/BEN/19

Objet : Mission d'Audit des marchés publics et des délégations de service public passés par différents institutions, entreprises, sociétés, agences et offices d'Etat du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017_ **Prise de contact et démarrage de la mission**

Madame/Monsieur,

Faisant suite à nos précédentes correspondances, nous venons par la présente vous informer que la mission démarrera sur le terrain le lundi 3 Juin 2019 pour une durée de deux (02) mois,

En conséquence, nous prions les points focaux de ladite mission à prendre toutes les dispositions nécessaires afin que la documentation requise soit diligemment communiquée à l'équipe d'auditeurs.

Par ailleurs, vous voudriez bien prendre contact (21 30 54 22/65 10 39 71 ; bec_scp@yahoo.fr / bec@becsarl.com) avec la mission d'audit afin de retenir au besoin et de commun accord les dates de passage.

En vous souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Madame/Monsieur, l'assurance de nos salutations distinguées.

Serge MENSAH
Associé Gérant
Expert-comptable diplômé

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM 18360287
032 - N° NSS : 0000007 - IFU N° 32680988803
Siège: Immeuble BEC L218 Ziguin - 02 BP 1917 Cotonou
Email: bec_benin@yahoo.fr Tel: 00229 21 30 54 22 - Société
Général Bénin: 0104 01001 Compte N°00884220101 82

TOGO : RCCM N° TOGO-LOME 200781111 COL N°
20208 W- Siège: Eas MDAGA ROUINZGOME LOME -
30 BP 6035 Lomé
Email: bec_togo@yahoo.fr Tel: 00229 22 30 54 22 -
Général Togo: TGSB 01001 Compte N°00884220101 85

BRASIL : 198 rue Jeanne d'Arc, 17100
Saint-Lys (FRANCE) N°SIRET: 813 116 20 000
12° N° de TVA intracommunautaire: TVA
FR54 813 116 107



Bureau d'Expertises Comptables et de Commissariat aux Comptes. N° ONECCA-Bénin-032-SE N° ONECCA-Togo-032-09-A2
Certifié ISO 9001:2015 par Intertek Certification France sous le n°0074611-00

Cotonou, le 16 Mai 2019

RÉPUBLIQUE DU BÉNIN
N° 3 S M
FONDS NATIONAL DE LA MICROFINANCE
LE SECRÉTARIAT
Tél : 20 05 18
Courrier Arrivé : 17/05/19
Signature : [Signature]

A

La Personne Responsable des Marchés
Publics du Fonds National de la Microfinance
(FNM)

Att. : Point focal de la mission
Cotonou-Bénin

Contrat: N° 067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019

N/Réf: 73/05/SM/FA/BEC/BEN/19

Objet : Mission d'Audit des marchés publics et des délégations de service public passés par différents départements ministériels du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017 _ **Transmission d'échantillon d'audit, collecte des pièces**

Madame/Monsieur,

Dans le cadre de l'exécution de la mission mieux renseignée en objet, nous vous transmettons par la présente l'échantillon des marchés à auditer.

Au regard des délais contractuels très serrés, nous vous saurions gré des dispositions que vous ferez prendre afin que la documentation requise soit communiquée à l'équipe d'auditeurs au plus tard le 24 mai 2019. Vous trouverez en annexe la liste indicative des documents et pièces à mobiliser pour la présente mission.

En vous souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Madame/Monsieur, l'assurance de nos salutations distinguées.

Serge MENSAH
Associé Gérant
Expert-comptable diplômé



P3 : Echantillon d'audit des marchés
Liste des documents & pièces à collecter

BÉNIN: RUCM COTONOU N°RCM-BEN/03/07
D12 - N°CNIS : 603007 - IFU N° 3200029503
Siège: Immeuble RUC 1/235 Zongo-02 BP 1913 Cotonou
Email: info@becsari.com, info@becsari.com, info@becsari.com
Général Bénin: 8114 0100 Compte N°094402010101

TOGO: RUCM N° TOGO-LOME 2009 E1115 C01 N°
01044 W - Siège: Rue MOAGA HOUNGOMI LOME -
06 BP 6835 Lome
Email: info@becsari.com, info@becsari.com, info@becsari.com
URABANK Togo: TG116-0100 Compte N°093966200101

FRANCE: (9) rue Jeanne d'Arc, 91100
Saint-Lyé (TROYES) N°SIRET: 83311619100
121 N° de TVA Intracommunautaire TVA
FR431511619

ANNEXE 4 : Tableaux d'exhaustivité➤ **Gestion 2016**- **Procédures demande de cotation**

		Planification	Dossier de demande de cotation	Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			nbre de cellules contenant une valeur	Total	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4							5				
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p		
1	Audit du portefeuille de crédit du partenaire PADME au 31/12/2015 dans le département du Borgou dans le cadre du partenariat avec le FNM	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	NA	1	0	NA	0	1	NA	9	64%
2	Audit du portefeuille de crédit du partenaire COMUBA au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique cadre du partenariat avec le FNM	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1		NA	10	71%
3	Audit du portefeuille de crédit du partenaire CPEC au 31/12/2015 dans le département du Zou et de l'Alibori cadre du partenariat avec le FNM	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	NA	0	0	NA	0	1	NA	8	57%
4	Audit du portefeuille de crédit du partenaire ALIDE au 31/12/2015 dans le département du Littoral et du Couffo dans le cadre du partenariat avec le FNM	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	NA	0	0	NA	0	1	NA	9	64%
5	Audit du portefeuille de crédit du partenaire APHEED BAVEC au 31/12/2015 dans le département de l'Atlantique dans le cadre du partenariat avec le FNM	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	NA	0	0	NA	0	1	NA	8	57%
6	Sélection d'un Consultant Indépendant pour la conception et la mise en place de tableaux de bord de gestion du FNM	1	0	1	1	0	1	1	0	0	1	NA	0	0	NA	1	1	NA	8	57%
7	Acquisition de consommables informatiques complémentaires	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0	NA	9	64%

		Planifi cation	Dossier de demande de cotation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			nbre de cellules contenan t une valeur	Total	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4							5					
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p			
8	Acquisition d'ordinateurs portatifs dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	66%
9	Acquisition de coffres-forts dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	
10	Acquisition de matériels roulants (motocyclettes) dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	
11	Réalisation de signalétiques au profit du FNM	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	10	71%	
12	Acquisition et installation de stores pour les baies vitrées dun siège du FNM	1	1	0	0	1	0	0	1	1	0	NA	1	0	NA	1	0	NA	7	50%	
13	Acquisition de consommables informatiques	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	
14	Renouvellement de Licences antivirus kaspersky Endpoint Security	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	
15	Réalisation de plaquettes d'identification	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	NA	1	0	NA	1	0	NA	9	64%	
16	Réalisation des travaux d'impression, logistique et affichage	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	0	NA	10	71%	
17	Réalisation des travaux de soudure et de peinture pour panneaux publicitaires	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	NA	1	0	NA	1	1	NA	11	79%	
18	Entretien et nettoyage du bâtiment abritant la Direction générale du Fonds National de la Microfinance	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	NA	0	0	NA	1	0	NA	2	14%	
19	Travaux de réfection sur l'ancien Immeuble ayant abrité le siège du FNM	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	NA	1	0	NA	1	0	NA	10	71%	

- Procédure dérogatoire (AVENANT, GG)
AVENANT

N° d'ordre		Planification	Autorisation	Contractualisation		Nbre de cellules contenant une valeur	Total	%	% Global
				Contrat de base	Avenant				
	Marchés (N° & Intitulé)	1	2	3	4				
1	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot4: Electricité courant fort - courant faible - climatisation - ascenseurs	1	1	0	1	3	4	75%	75%
2	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 1 : Gros œuvres	1	1	0	1	3	4	75%	
3	Travaux de construction d'un immeuble de type R+5 avec sous-sol pour le siège du FNM à Cotonou Lot 2 : Menuiserie bois - Menuiserie métallique	1	1	0	1	3	4	75%	

- Procédure de gré à gré

		Planification	Dossier de consultation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			Nbre de cellules	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	3		4				5							6						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
1	Maintenance et suivi du fonctionnement du Système de Management Qualité du FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	1	3	5	60%	
2	Sécurisation et surveillance de la DG/FNM Convention de partenariat avec l'Etat-major de l'Armée de Terre	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
3	Entretien, maintenance et réparations des appareils téléphoniques du FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	

		Plani ficati on	Dossier de consultatio n		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualis ation			Nbre de cellule s conte	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	3		4				5							6						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
4	Entretien et nettoyage du bâtiment de la DG/FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
5	Maintenance et réparation des photocopieurs du FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
6	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
7	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
8	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
9	Fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
10	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
11	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
12	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
13	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
14	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
15	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
16	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses et fourniture quotidienne de journaux	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
17	Couverture médiatique des activités du FNM et insertions diverses	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	
18	Contrat d'assurance maladie groupe et individuelle accident du FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1			2	5	40%	

		Planification	Dossier de consultation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			Nbre de cellules conte	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	3		4				5							6						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
19	Contrat d'avenant et renouvellement et attestation d'assurance automobile	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	1	0	0	2	5	40%	41%
20	Dossier sur "l'économie numérique et la finance digitale : Ecosystème, Enjeux, Défis et Opportunité pour une finance inclusive	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	1	5	20%	
21	Codification des nouveaux mobiliers et matériels du FNM	1	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	0	0	0	1	5	20%	
22	Acquisition de matériels informatiques pour l'équipement du siège du FNM	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	0	10	17	59%	
23	Acquisition de mobiliers et matériels de bureau pour l'équipement du siège du FNM	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	0	11	17	65%	

➤ gestion 2017

Procédure de Demande de cotation

		Planification	Dossier de demande de cotation	Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution								Contractualisation			nbre de cellules contenant une valeur	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4								5					
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
1	Assistance-conseil et suivi de la mise en œuvre du Projet de la Finance digitale au FNM	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA	10	14	71%	
2	Amélioration du dispositif actuel d'accompagnement financier des SFD et la formation des cadres de la Direction des Opérations et du Comité de Crédit du FNM	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	1	NA	13	14	93%	

		Planifi cation	Dossier de demande de cotation	Réception & ouverture des offres					Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisati on			nbre de cellules contena nt une valeur	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4							5						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
3	Réalisation d'une Etude de marché dans le cadre du développement d'un produit spécifique adapté au financement des artisans	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	o	NA	o	o	NA	11	14	79%	
4	Assistance à maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'ouvrage déléguée pour le Projet de mise en œuvre d'un Système d'Archivage Electronique (SAE) au FNM	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	o	NA	1	o	NA	12	14	86%	
5	Etude sur les leviers de l'efficacité des SFD Partenaires du FNM	1	1	1	1	1	1	1		1	1	NA	1	o	1	1	1	1	14	14	100%	
6	Mission d'élaboration d'un Guide de référence sur les Normes des Principales spéculations végétales, animales et halieutiques à usage des SFD	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
7	Actualisation du Manuel de Procédures Administratives, Comptables et financières du FNM	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
8	Formation des Responsables des SFD Partenaires sur le thème "Bâtir un réseau d'agents en Finance Digitale"	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
9	Entretien, maintenance et réparation des équipements informatiques du FNM	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
10	Réalisation des travaux d'imprimerie de papiers entête, pieds de page et registre de présence du personnel	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
11	Fourniture de divers équipements au profit du FNM	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
12	Fournitures de bureau et consommables informatiques	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	

		Planification	Dossier de demande de cotation	Réception & ouverture des offres					Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			nbre de cellules contenant une valeur	Total	%	% Global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4							5						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
13	Acquisition de 40 batteries pour salle serveur	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	39%
14	Renouvellement des Licences Antivirus	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
15	Acquisition de matériels informatiques	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	o	o	NA	o	o	NA	2	14	14%	
16	Entretien et nettoyage du bâtiment abritant la Direction Générale du FNM	1	o	o	o	1	o	o	o	o	o	NA	1	o	NA	1	o	NA	4	14	29%	
17	Prestations de désinfection, désinsectisation, et de dératisation	1	1	1	1	1	o	1	1	1	o	NA	o	o	NA	1	o	NA	9	14	64%	

Procédure d'appel d'offre ouvert

		Planification	DAO		Réception & ouverture des				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			Nombre de cellules contenant une valeur	Total	%	% GLOBAL
N°	Marchés (N° & Intitulé)	1	2		3				4							5						
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
1	Fourniture d'une plateforme de la finance digitale au profit du FNM et implémentation du progiciel au niveau du siège du FNM et des SFD Partenaires Stratégiques	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	o	o	o	o	1	o	o	10	16	63%	75%
2	Mise en place d'un Système d'Archivage Electronique	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	1	o	1	1	o	14	16	88%	

Légende

Planification

1. Programme prévisionnel de passation des marchés (PPPM) initial et révisé (le cas échéant) de chaque AC
2. Preuve de publication du PPPM par la DNCMP

3. DAO

- a. l'avis d'appel d'offres
- b. le Dossier d'Appel d'Offres
- c. les avis de non objection sur le DAO

4. Réception & Ouverture des offres

- d. les offres des soumissionnaires
- e. les actes de désignation des membres de la commission d'ouverture des plis, d'analyse et d'évaluation des offres
- f. les procès-verbaux d'ouverture des offres signés

5. Analyse, évaluation & attribution

- g. les rapports d'analyse et d'évaluation signés
- h. les PV d'attribution provisoire des offres
- i. l'avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- j. l'avis de non objection de la DNCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- k. la notification d'attribution provisoire
- l. la preuve d'information des soumissionnaires non retenus ou preuve de publication du procès-verbal d'attribution provisoire

6. Contractualisation

- m. les contrats signés, approuvés et enregistré
- n. la notification du marché
- o. la preuve d'approbation du marché par la personne habilitée
- P. la preuve de publication de l'attribution définitive du marché

Planification

1. Programme prévisionnel de passation des marchés (PPPM) initial et révisé (le cas échéant) de chaque AC
2. Preuve de publication du PPPM par la DNCMP

Autorisation

3. Pour les procédures dérogatoires : gré à gré et appel d'offres restreint
 - a. Preuve de l'autorisation préalable de la DNCMP sur les marchés de gré à gré
 - b. Preuve de l'autorisation préalable de la DNCMP sur l'appel d'offres restreint
 - c. Preuve de l'autorisation préalable de la DNCMP sur l'Avenant

4. Préqualification

3. Pour les procédures donnant lieu à la présélection :
 - a. l'avis à manifestation d'intérêt
 - b. la preuve de la publication de cet avis
 - c. les avis de non objection sur l'AMI
 - d. les réponses des soumissionnaires
 - e. les rapports d'évaluation des manifestations d'intérêt
 - f. la liste restreinte des soumissionnaires présélectionnés
 - g. la preuve d'information aux soumissionnaires non retenus

5. DAO/DAC

- a. l'avis d'appel d'offres
- b. le Dossier d'Appel d'Offres
- c. les avis de non objection sur le DAO

6. Réception & Ouverture des offres

- d. les offres des soumissionnaires
- e. les actes de désignation des membres de la commission d'ouverture des plis, d'analyse et d'évaluation des offres
- f. les procès-verbaux d'ouverture des offres signés

7. Analyse, évaluation & attribution

- g. les rapports d'analyse et d'évaluation signés
- h. les rapports d'attribution provisoire des offres
- i. l'avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- j. l'avis de non objection de la DNCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- k. la notification d'attribution provisoire
- l. la preuve d'information des soumissionnaires non retenus ou publication du procès-verbal d'attribution provisoire

8. Contractualisation

- m. les contrats signés, approuvés et enregistré
- n. la notification du marché
- o. la preuve d'approbation du marché par la personne habilitée
- P. la preuve de publication de l'attribution définitive du marché

Annexe n°5 : Détermination du délai moyen de passation**- Gestion 2016****Procédure de demande de cotation**

N°ordre	Délai	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	Acquisition de matériels informatiques pour l'équipement du siège du FNM	7	0	43	1	51
2	Acquisition de mobiliers et matériels de bureau pour l'équipement du siège du FNM	13	0	32	5	50
3	Sélection d'un Consultant Indépendant pour la conception et la mise en place de tableaux de bord de gestion du FNM	10	0	12	0	22
4	Acquisition de consommables informatiques complémentaires	Avis non publié	0	28	0	28
5	Acquisition d'ordinateurs portatifs dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	5	0	5	0	10
6	Acquisition de coffres-forts dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	7	0	5	0	12
7	Acquisition de matériels roulants (motocyclettes) dans le cadre du renforcement des capacités des SFD	7	0	5	0	12
8	Réalisation de signalétiques au profit du FNM	Avis non publié	0	32	0	32
9	Acquisition et installation de stores pour les baies vitrées dun siège du FNM	11	0	16	0	27
10	Acquisition de consommables informatiques	Avis non publié	0	36	0	36
11	Renouvellement de Licences antivirus kaspersky Endpoint Security	7	10	0	0	17
12	Réalisation de plaquettes d'identification	Avis non publié	0	8	0	8
13	Réalisation des travaux d'impression, logistique et affichage	Avis non publié	0	32		32
14	Réalisation des travaux de soudure et de peinture pour panneaux publicitaires	Avis non publié	0	32	0	32
15	Pour entretien bâtiment du siège	Avis non publié	0	22	0	22
16	Travaux de réfection sur l'ancien Immeuble ayant abrité le siège du FNM	4	0	5	0	9
Délai global						400
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						323
Volume de marchés concernés (pertinents)						16
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						20

- Gestion 2016

Procédure de demande de cotation

N°ordre	Délai	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	De la signature du contrat à l'approbation du marché	Total
	Intitulés du marché					
1	Amélioration du dispositif actuel d'accompagnement financier des SFD et la formation des cadres de la Direction des Opérations et du Comité de Crédit du FNM	la preuve de publication de la demande de cotation n'est pas communiquée	0	40	0	40
2	Réalisation d'une Etude de marché dans le cadre du développement d'un produit spécifique adapté au financement des artisans	la preuve de publication de la demande de cotation n'est pas communiquée	0	38	0	38
3	Assistance à maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'ouvrage déléguée pour le Projet de mise en œuvre d'un Système d'Archivage Electronique (SAE) au FNM	14	0	46	0	60
4	Mission d'élaboration d'un Guide de référence sur les Normes des Principales spéculations végétales, animales et halieutiques à usage des SFD	16	0	7	0	23
5	Actualisation du Manuel de Procédures Administratives, Comptables et financières du FNM	la preuve de publication de la demande de cotation n'est pas communiquée	10	36	0	46
6	Réalisation des travaux d'imprimerie de papiers entête, pieds de page et registre de présence du personnel	15	2	12	0	29
7	Fourniture de divers équipements au profit du FNM	la preuve de publication de la demande de cotation n'est pas communiquée	0	33	0	33
8	Fournitures de bureau et consommables informatiques	13	5	22	0	40
9	Acquisition de 40 batteries pour salle serveur	7	5	15	0	27
10	Renouvellement des Licences Antivirus	7	1	12	0	20
11	Acquisition de matériels informatiques	6	0	1	0	7
12	Prestations de désinfection, désinsectisation, et de dératisation	17	4	19	0	40
Délai global						403
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						308
Volume de marchés concernés (pertinents)						12
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						26

Procédure d'appel d'offres ouvert

N°ordre	Délai	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	Fourniture d'une plateforme de la finance digitale au profit du FNM et implémentation du progiciel au niveau du siège du FNM et des SFD Partenaires Stratégiques	la preuve de publication de l'avis n'est pas communiqué	7	88	9	104
2	Mise en place d'un Système d'Archivage Electronique	33	15	64	1	113
Délai global						217
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						174
Volume de marchés concernés (pertinents)						2
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						87