

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 DE LA LOTERIE NATIONALE DU BENIN (LNB)

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 SERVICES PUBLIC PASSES AU TITRE DES EXERCICES BUDGETAIRES 2016 ET 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.....	12
V.	CONSTATS SUR LA VERIFICATION DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES EN FONCTION DES MODES DE PASSATION	13
5.1.	Exhaustivité des pièces demandées.....	13
5.2.	Appréciation de la qualité du Plan de Passation des Marchés (PPM).....	13
5.3.	Appréciation du respect des délais de passation	13
5.4.	Appréciation de la compétitivité des prix (Pour les marchés de gré à gré et les marchés en dessous du seuil de passation).....	14
5.5.	Appréciation des constats sur la revue de conformité	14
VI.	CONSTATS SUR LES PLAINTES ENREGISTREES PAR L'AC.....	26
VII.	CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE.....	26
7.1.	Examen des relevés des dépenses.....	26
7.2.	Appréciation du niveau d'exécution du Plan de Passation des Marchés	26
VIII.	ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC.....	26
8.1.	Définition du barème des critères d'appréciation de la performance des autorités contractantes.....	26
8.2.	Règles de décision et justification de la conclusion de l'auditeur	27
8.3.	Appréciation de la performance liée à la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics	30
8.4.	Appréciation de la performance liée à la conformité des procédures de passation des marchés.....	31
8.5.	Appréciation de la performance liée à l'exécution financière des marchés	32
IX.	ANNEXES	33

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 & 2017 (lot 3), nous avons l'honneur de vous transmettre, conformément aux termes de référence, notre rapport d'audit de la Loterie Nationale du Bénin (LNB).

Au cours de la mission, nous avons rencontré divers interlocuteurs intervenant dans le processus de passation et de contrôle des marchés publics au sein de l'autorité contractante visitée (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 services publics passés au titre des exercices budgétaires 2016 - 2017
- ii. Présentation liminaire de l'échantillon d'audit de conformité
- iii. Présentation du diagnostic sur la mise en place, l'organisation, le fonctionnement des organes de passation au sein des autorités contractantes (AC) au titre de la période sous revue
- iv. Présentation des constats sur la vérification des procédures de passation des marchés en fonction des modes de passation
- v. Présentation des constats sur les plaintes enregistrées par l'AC
- vi. Présentation des constats sur l'état d'exécution financière
- vii. Analyse de la performance de l'AC
- viii. Annexes.

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

Cotonou, le 05 juin 2020



Serge MENSAH

Associé-Gérant

Expert en passation des marchés

Expert-Comptable Diplômé

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

Nous avons procédé à l'audit de conformité des marchés publics et des délégations de service public de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) au titre des exercices budgétaires 2016-2017.

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

Années	Eléments	Volume	Valeur
2016	Marchés audités	25	376 581 808
	Marchés de la population mère	36	517 481 733
	%	69%	73%
2017	Marchés audités	28	1 026 624 495
	Marchés de la population mère	37	1 114 632 192
	%	76%	92%

Opinions

➤ Gestion budgétaire 2016

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) au titre de la gestion 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	DEMANDE DE COTATION	25	0	25	0	0
Total général		25	0	25	0	0
%		100%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%

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 et du pourcentage des procédures classées d'irrégulière, de nulle et d'impossibilité d'exprimer une opinion, nous estimons que la totalité 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 de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) au titre de la gestion 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	DEMANDE DE COTATION	18	3	15	0	0
2	AOO	9	7	2	0	0
3	AOR	1	1	0	0	0
Total général		28	11	17	0	0
%		100%	39,29%	60,71%	0,00%	0,00%

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 et du pourcentage des procédures classées d'irrégulière, de nulle et d'impossibilité d'exprimer une opinion, 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 et ses décrets d'application.

Nos responsabilités en vertu de ces normes et dispositions consistent à procéder à la vérification de la conformité des procédures de passation et à communiquer les anomalies, les inexactitudes et les irrégularités constatées dans notre rapport. Nous attestons que nous sommes indépendants de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) 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 la LNB, nous avons retenu la population primaire des marchés communiqués par l'AC et ensuite complété par les marchés ne faisant pas partie de la liste de l'AC et communiqués par la DNCMP afin d'avoir la population totale. A cet effectif total, s'ajoute éventuellement les marchés ayant fait l'objet de plainte obtenus auprès de l'ARMP. Dans le cas d'espèces, nous aucun marché n'a fait l'objet de recours.

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

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

Années	Mode de passation	Population mère		Echantillon		%	
		Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
2016	DEMANDE DE COTATION	517 481 733	36	376 581 808	25	73%	69%
	Total général	517 481 733	36	376 581 808	25	73%	69%
2017	DEMANDE DE COTATION	458 135 681	27	370 127 984	18	81%	67%
	APPEL D'OFFRES OUVERT	579 802 883	9	579 802 883	9	100%	100%
	APPEL D'OFFRES RESTREINT	76 693 628	1	76 693 628	1	100%	100%
	Total général	1 114 632 192	37	1 026 624 495	28	92%	76%

Commentaire :

A la lecture du tableau ci-dessus :

➤ Gestion 2016

La demande de cotation est le seul mode de passation utilisé au titre de la gestion 2016. Par ailleurs, l'application des critères d'échantillonnage recommandés par l'ARMP, a permis de retenir dans la population mère, 69% en volume et 73% en valeur des marchés, pour l'audit de conformité au titre de la gestion budgétaire 2016.

➤ Gestion 2017

L'appel d'offres ouvert, l'appel d'offres ouvert avec restreint et la demande de cotation sont les trois (3) modes de passation utilisés au titre de la gestion 2017. La demande de cotation est le mode de passation le plus usité.

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

Gestion	Type de marché	Population mère		Echantillon		%	
		Valeur	Volume	Valeur	Volume	Valeur	Volume
2016	Services	49 422 920	3	49 422 920	3	100%	100%
	Fournitures	360 081 010	28	219 181 085	17	61%	61%
	Travaux	105 357 803	4	105 357 803	4	100%	100%
	Prestation intellectuelle	2 620 000	1	2 620 000	1	100%	100%
	Total général	517 481 733	36	376 581 808	25	73%	69%
2017	Services	89 290 040	8	89 290 040	7	100%	88%
	Fournitures	728 254 740	19	640 247 043	11	88%	58%
	Travaux	286 390 712	9	286 390 712	9	100%	100%
	Prestation intellectuelle	10 696 700	1	10 696 700	1	100%	100%
	Total général	1 114 632 192	37	1 026 624 495	28	92%	76%

Commentaire :**➤ Gestion 2016**

Nous observons dans la distribution ci-dessus quatre types de marchés (fournitures, services, travaux et la prestation intellectuelle)

Les marchés de fournitures sont les plus utilisés dans la population primaire, ils représentent par rapport à l'échantillon (58,2 % en valeur et 68 % en volume). Alors que les marchés de travaux, services et de prestations intellectuelles sont plus moins utilisés.

➤ Gestion 2017

Tout comme la population mère et l'échantillon, ils sont composés des marchés de travaux, de services, de fournitures et de prestation intellectuelle. Les marchés de fournitures sont les plus utilisés et représentent 39,29% en volume et 62,36% en valeur.

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

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

N° d'ordre	Référence du marché	Objet du marché	Titulaire	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA TTC)
1	BC N°490/LNB/DG/C-APPRO du 02/05/2016	Fourniture et livraison de postes téléviseurs, lecteurs DVD, lecteurs CD audio et matériels de sonorisation à la Direction Générale de la LNB	2KZ Expertise Sarl	DC	Fourniture	18 572 020
2	BC N°247/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016	Fourniture et livraison de vingt-cinq (25) motocycle à la Direction Générale de la LNB	Alliance Nouvelle	DC	Fourniture	12 500 000
3	N°246/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016	Fourniture et livraison des produits d'entretien à la Direction Générale de la LNB	New Equipement	DC	Fourniture	23 567 325
4	BC N°216/LNB/DG/C-APPRO du 03/03/2016	Fourniture et livraison de mobiliers de bureau à la Direction Générale / LNB	Colonne Sarl	DC	Fourniture	23 485 000
5	BC N°1049/LNB/DG/C-APPRO du 23/09/2016	Fourniture et livraison de 5310 rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB	Imprimerie Minutes Dimension	DC	Fourniture	20 677 140
6	BC N°1033/LNB/DG/C-APPRO du 16/09/2016	Réalisation et livraison des mobiliers (tables, bancs et chaises) au profit de la LNB	ATC INDUSTRIE DE BOIS SA	DC	Fourniture	22 420 000
7	BC N°997/LNB/DG/C-APPRO du 05/09/2016	Fourniture et livraison de huit (08) motos	Ets YANTTOMIK	DC	Fourniture	3 200 000
8	BC N°1374/LNB/DG/C-APPRO du 29/12/2016	Fourniture de cinq mille (5000) calendriers muraux cartonnés au profit de la LNB	IMPRIMERIE GRAPHIC AFRIC	DC	Fourniture	11 210 000
9	BC N°0008/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Fourniture de l'Antivirus KASPERSKY au profit de 150 postes pour la LNB	COMTEL Technologies	DC	Fourniture	5 779 500
10	BC N°0007/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Acquisition de mobiliers pour les centres de jeux	ATC INDUSTRIE DE BOIS SA	DC	Fourniture	23 541 000
11	BC N°0009/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Fourniture d'articles publicitaires au profit de la LNB	CITIKOM	DC	Fourniture	7 150 800
12	BC N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/09/2016	Fourniture et livraison de matériels informatiques (CD, DVD, microphone, poste radio, micro-cravate, IPAD, enregistreurs et lecteurs code barre) au profit de la LNB	STRASCOM Sarl	DC	Fourniture	8 212 800
13	BC N°1212/LNB/DG/C-APPRO du 22/11/2016	Fourniture de KITS Solaires au profit de la LNB	DIADÉM Strategy	DC	Fourniture	5 133 000
14	BC N°1200/LNB/DG/C-APPRO du 17/11/2016	Fourniture de 30 postes TV LED 42 pouces et 10 postes TV LED 24 pouces	CIRC-UNIVERS TOURS	DC	Fourniture	15 753 000
15	BC N°0017/LNB/DG/C-APPRO du 05/01/2017	Fourniture d'articles publicitaires	ONE TOUCH Sarl	DC	Fourniture	5 163 500
16	BC N°0002/LNB/DG/C-APPRO du 02/01/2017	Fourniture d'équipement de transformation de manioc en gari pour le centre de métier de AVAMEY (TORI)	SONGHAÏ	DC	Fourniture	3 140 000
17	BC N°1361/LNB/DG/C-APPRO du 26/12/2016	Fourniture d'équipement pour le centre de formation de AVAMEY (TORI)	SNIC Sarl	DC	Fourniture	9 676 000
18	N°1287/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 09/12/2016	construction d'un module de quatre classes au CEG GBESSOU (commune de SO-AVA)	VALEUR DU MONDE	DC	Travaux	31 998 826
19	N°147/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 17/02/2017	Réalisation des travaux de construction d'une clôture de huit-cents (800) mètres linéaires au stade de ZAGNANADO	2SP Sarl	DC	Travaux	29 693 750
20	N°1318/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 19/12/2016	Construction d'une unité de transformation et d'un centre d'accueil des enfants à AVAMEY (TORI-BOSSITO)	Sté SNIC Sarl	DC	Travaux	34 170 493
21	N°637/LNB/DG/C-APPRO du 01/06/2016	Construction d'un magasin au profit du Service des Hôtels et jeux	2SP Sarl	DC	Travaux	9 494 734
22	BC N°0104/LNB/DG/C-APPRO du 30/01/2017	Réalisation d'une étude en vue d'identifier des associations et groupement de femmes à AVAMEY (TORI)	Monsieur ZANOU Alexis	DC	PI	2 620 000
23	N°407/LNB/DG/DSG/CSJL du 08/04/2016	Recrutement d'une agence de communication au profit de la LNB	Group MED Sarl	DC	Services	23 597 640
24	N°530/LNB/DG/C-APPRO du 12/05/2016	Maintenance du Parc informatique de la LNB	MAWUGNIGBE	DC	Services	2 230 000
25	BC N°781/LNB/DG/C-APPRO du 18/07/2016	Réalisation d'une campagne publicitaire dans les villes de Cotonou, Godomey et Calavi au profit de la LNB	DOSSART ART & COMMUNICATION	DC	Services	23 595 280

Gestion 2017

N° d'ordre	Référence du marché	Objet du marché	Titulaire	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA TTC)
1	N°036/MEF/LNB/PRMP/CCMP du 22/08/2017	Fourniture de rouleaux de papier thermique personnalisé au profit de la LNB	Sté IMELDA ET FILS Sarl	AOO	Fourniture	107 970 000
2	N°109/MEF/DG/PRMP/CCMP/CPMP du 31/01/2017	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB	Lot 1 MGM Compagnie Sarl	AOO	Fourniture	78 658 800
3	Contrat non communiqué	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB	lot 2 STRASCOM	AOO	Fourniture	73 042 000
4	N°37/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 1)	Sté Fils de Jean Sarl	AOO	Fourniture	163 654 200
5	N°38/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 2)	PROMPTEL GROUP Sarl	AOO	Travaux	88 372 843
6	N°39/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 23/08/2016	Réalisation des travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication des centres de jeux de la LNB (Lot 1)	AGENCE VEYVEY	AOR	Service	76 693 628
7	N°77/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 1)	HEG Diffusion	AOO	Service	19 179 720
8	N°78/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 3)	CITIKOM	AOO	Service	8 496 000
9	N°76/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 4)	CORIVISION	AOO	Service	31 680 000
10	N°75/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 5)	DOSS'ART	AOO	Fourniture	8 749 320
11	N°585/LNB/DG/DSG/CSJC du 08/07/2017	Impression de cinq mille (5000) exemplaires e magazine de la LNB CHEVAL GAGNANT	Ets AFRICAPS	DC	Fourniture	22 420 000
12	BC N°548/LNB/DG/C-APPRO du 22/06/2017	Fourniture et livraison de produits d'entretien au profit de la LNB	Fils de Jean	DC	Fourniture	19 930 200
13	BC N°344/LNB/DG/DF/CPMP du 18/04/2017	Fourniture et livraison de bobines thermiques au profit de la LNB	Imprimerie Graphic Afric	DC	Fourniture	22 960 000
14	BC N°222/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2017	Fourniture et livraison de 40 motos au profit de la LNB	Fils de Jean Sarl	DC	Fourniture	23 364 000
15	N°088/LNB/DG/DSG/CSJC du 30/01/2018	Fourniture et installation de quarante kits EQUIDIA dans les centres de jeux de la LNB	Ets SUCCES PLUS	DC	Fourniture	20 060 000
16	BC N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/11/2017	Fourniture et livraison d'articles publicitaires au profit de la LNB	AFRICAPS	DC	PI	19 815 000
17	N°901/LNB/DG/C-APPRO du 22/09/2017	Elaboration du contrat d'objectif 2018-2020 entre l'Etat et la LNB	Monsieur Hippolyte C. d'ALMEIDA	DC	Service	10 696 700
18	N°872/LNB/DG/CCMP/C-APPRO	Sélection d'un formateur sur le thème « Formation à la responsabilité » aux responsables des centres de jeux	Monsieur Hippolyte C. d'ALMEIDA	DC	Service	5 310 000
19	N°087/LNB/DG/DSG/CSJC du 30/01/2018	Fourniture et installation du réseau informatique des centres de jeux de la LNB	ISO BUSINESS	DC	Service	6 975 000
20	N°089/LNB/CCMP/C-APPRO	Sélection d'un cabinet pour les études architecturales, contrôle et suivi des travaux d'aménagement au profit de la LNB	CHAMPS URBAINS	DC	Travaux	8 900 000

N° d'ordre	Référence du marché	Objet du marché	Titulaire	Mode de passation	Type de marché	Montant (F CFA TTC)
21	N°459/LNB/CCMP/C-APPRO	Réalisation des études architecturales pour la construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	GENIE CONSTRUCTION LE ROCHER	DC	Travaux	5 399 100
22	N°693/LNB/DG/CCMP/C-APPRO	Construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	NE POUR REUSSIR	DC	Travaux	70 268 504
23	N°871/LNB/DG/C-APPRO	Réalisation des travaux de clôture, de crépissage, badigeonnage, remblai, désherbage du centre des arts et métiers de MEDEDJONOU	BIPCOM Sarl	DC	Travaux	56 244 258
24	Illisible	Réalisation des études architecturales, contrôle et suivi des travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	Ets PRESTIGIA SPACE INTERNATIONAL	DC	Travaux	4 720 000
25	N°804/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 23/08/2017	Travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	COLONNE Sarl	DC	Travaux	35 872 828
26	N°446/LNB/DG/C-APPRO du 18/05/2017	Travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication du studio de tournage et d'enregistrement de la LNB	ATC INDUSTRIE DE BOIS	DC	Travaux	18 183 800
27	N°092/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 13/12/2017	Travaux d'aménagement de salles de cours selon les normes de standard internationaux au profit de l'ENEAM	Agence VEYVEY	DC	Travaux	15 937 737
28	BC N°3621 du 14/03/2018	Aménagement d'espace dédié au PLR au centre de jeux KINDONOU	IRES-CONSULTING	DC		3 070 857
TOTAL						1 026 624 495

Commentaire :

Il ressort de l'analyse des tableaux ci-dessus que :

➤ **Gestion 2016**Commentaire :

Il ressort de l'analyse du tableau ci-dessus, que les marchés échantillonnés ont été communiqué aux auditeurs. Ils ont été passés au terme de vingt-cinq (25) procédures distinctes comme la compilation ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Nombre de procédures
1	DEMANDE DE COTATION	25	25
Total général		25	25

➤ **Gestion 2017**

Il ressort de l'analyse du tableau ci-dessus, que les marchés échantillonnés ont été communiqué aux auditeurs. Ils ont été passés au terme de vingt-trois (23) procédures distinctes comme la compilation ci-après :

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Nombre de procédures
1	DEMANDE DE COTATION	18	18
2	APPEL D'OFFRES OUVERT	9	4
3	APPEL D'OFFRES RESTREINT	1	1
Total général		28	23

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

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

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

5.1. Exhaustivité des pièces demandées

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

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

Éléments	Gestion 2016	Gestion 2017
Taux d'exhaustivité	74,67%	84,35%

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 d'appel d'offres restreint, des procédures de demande de cotation. (Voir en annexe 2 les fiches d'exhaustivités).

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

Pour chaque exercice budgétaire audité, il a été observé que le Plan de Passation des Marchés a été élaboré par la PRMP de la Loterie Nationale du Bénin (LNB). Les PPMP sont conformes au modèle type de l'ARMP.

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.

➤ Au titre de l'exercice 2016

Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) calculé pour les vingt-cinq (25) marchés s'évalue à trente et un (31) jours environ.

Ce délai est conforme par rapport au délai de validité des offres qui est de 90 jours (article 91 du Code des marchés publics de 2009).

➤ Au titre de l'exercice 2017

Le délai moyen de passation (entre le dépôt des plis et la signature du contrat) calculé pour les vingt-huit (28) marchés s'évalue à soixante (60) jours environ.

Ce délai est conforme par rapport au délai de validité des offres qui est de 90 jours (article 91 du Code des marchés publics de 2009).

Le tableau de détermination dudit délai est présenté en annexe 3

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 de demandes de cotation, la compétitivité des prix proposés en tenant compte du répertoire des prix de référence applicable.

Dans le cas d'espèces, aucun marché n'a été passé par la procédure d'entente directe. Certains marchés de demande de cotation passés en revue sont conformes aux prix qui figurent dans les répertoires des prix de référence 2016-2017 et d'autres n'y figurent pas.

5.5. Appréciation des constats sur la revue de conformité

➤ Gestion 2016

PROCEDURES DE DEMANDE DE COTATION

1. Marché BC N° 490/LNB/DG/C-APPRO du 02/05/2016, relatif à la fourniture et livraison de postes téléviseurs, lecteurs DVD, lecteurs CD audio et matériels de sonorisation à la Direction Générale de la LNB, attribué à 2KZ Expertise Sarl, approuvé le 02/05/2016 pour un montant TTC de 18.572.020 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
2. Marché BC N° 247/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016, relatif à la fourniture et livraison de vingt-cinq (25) motocycle à la Direction Générale de la LNB, attribué à ALLIANCE NOUVELLE, approuvé le 10/03/2016 pour un montant TTC de 12.500.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
3. Marché N°246/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016, relatif à la fourniture et livraison des produits d'entretien à la Direction Générale de la LNB, attribué à New Equipement, approuvé le 10/03/2016 pour un montant TTC de 23.567.325 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
4. Marché BC N° 216/LNB/DG/C-APPRO du 03/03/2016, relatif à la fourniture et livraison de mobilier de bureau à la Direction Générale de la LNB, attribué à Colonne Sarl, approuvé le 03/03/2016 pour un montant TTC de 23.485.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
5. Marché BC N° 1049/LNB/DG/C-APPRO du 23/09/2016, relatif à la fourniture et livraison de 5130 rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB, attribué à Imprimerie Minutes Dimension, approuvé le 23/09/2016 pour un montant TTC de 20.677.140 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
6. Marché BC N° 1033/LNB/DG/C-APPRO du 16/09/2016, relatif à la réalisation et livraison des mobiliers (tables, bancs et chaises) au profit de la LNB, attribué à ATC INDUSTRIE DE BOIS SA, approuvé le 16/09/2016 pour un montant TTC de 22.420.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

7. Marché BC N°997/LNB/DG/C-APPRO du 05/09/2016, relatif à la fourniture de huit (08) motos, attribué à l'Etablissement YANTTOMIK, approuvé le 05/09/2016 pour un montant TTC de 3.200.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
8. Marché N°1374/LNB/DG/C-APPRO du 29/12/2016, relatif à la fourniture de cinq mille (5.000) calendriers muraux cartonnés au profit de la LNB, attribué à Imprimerie Graphic Afric, approuvé le 29/12/2016 pour un montant TTC de 11.210.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
9. Marché BC N°0008/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017, relatif à la fourniture de l'Antivirus KASPERSKY au profit de 150 postes pour la LNB, attribué à Comtel Technologies, approuvé le 03/01/2017 pour un montant TTC de 5.779.500 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
10. Marché BC N° 0007/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017, relatif à l'acquisition de mobiliers pour les centres de jeux, attribué à ATC INDUSTRIE DE BOIS SA, approuvé le 03/01/2017 pour un montant TTC de 23.541.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
11. Marché BC N° 0009/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017, relatif à la fourniture d'articles publicitaires au profit de la LNB, attribué à CITIKOM, approuvé le 03/01/2017 pour un montant TTC de 7.150.800 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
12. Marché BC N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/09/2016, relatif à la fourniture et livraison de matériels informatique au profit de la LNB, attribué à STRASCOM Sarl, approuvé le 15/09/2016 pour un montant TTC de 8.212.800 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
13. Marché BC N°1212/LNB/DG/C-APPRO du 22/11/2016, relatif à la fourniture de kits solaires au profit de la LNB, attribué à DIADEM Strategy, approuvé le 22/11/2016 pour un montant TTC de 5.133.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
14. Marché BC N°1200/LNB/DG/C-APPRO du 17/11/2016, relatif à la fourniture de trente (30) postes TV LED 42 pouces et dix (10) postes TV LED 24 pouces au profit de la LNB, attribué à CIRC-UNIVERS TOURS, approuvé le 17/11/2016 pour un montant TTC de 15.753.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
15. Marché BC N° 0017/LNB/DG/C-APPRO du 05/01/2017, relatif à la fourniture d'articles publicitaires, attribué à ONE TOUCH Sarl, approuvé le 05/01/2017 pour un montant TTC de 5.163.500 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
16. Marché BC N°0002/LNB/DG/C-APPRO du 02/01/2017, relatif à la fourniture d'équipement de transformation de manioc en gari pour le centre de métier de AVAMEY (TORI), attribué à SONGHAÏ, approuvé le 02/01/2017 pour un montant TTC de 3.140.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

17. Marché BC N°1361/LNB/DG/C-APPRO du 26/12/2016, relatif à la fourniture d'équipement pour le centre de formation de AVAMEY (TORI), attribué à SNIC Sarl, approuvé le 26/12/2016 pour un montant TTC de 9.676.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
18. Marché N°1287/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 09/12/2016, relatif aux travaux de construction d'un module de quatre classes au CEG GBESSOU (Commune de Sô-Ava), attribué à la société Valeur du Monde, approuvé le 09/12/2016 pour un montant TTC de 31.998.826 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
19. Marché N° 147/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 17/02/2017, relatif aux travaux de construction d'une clôture de huit-cent (800) mètres linéaires au stade de ZAGNANADO, attribué à 2SP Sarl, approuvé le 17/02/2017 pour un montant TTC de 29.693.750 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
20. Marché N°1318/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 19/12/2016, relatif aux travaux de construction d'une unité de transformation et d'un centre d'accueil des enfants à AVAMEY (TORI-BOSSITO), attribué à SNIC Sarl, approuvé le 19/12/2016 pour un montant TTC de 34.170.493 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
21. Marché N° 637/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 01/06/2016, relatif aux travaux de construction d'un magasin au profit du service des hôtels et jeux, approuvé le 01/06/2016 pour un montant TTC de 9.494.734 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
22. Marché N° 0104/LNB/DG/C-APPRO du 30/01/2017, relatif à la réalisation d'une étude en vue d'identifier des associations et groupement de femmes à AVAMEY (TORI), attribué à Monsieur ZANOUE Alexis, approuvé le 30/01/2017 pour un montant TTC de 2.620.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
23. Marché N°407/LNB/DG/DSG/CSJL du 08/04/2016, relatif au recrutement d'une agence de communication au profit de la LNB, attribué au Group MED Sarl, approuvé le 08/04/2016 pour un montant TTC de 23.537.640 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
24. Marché N°530/LNB/DG/C-APPRO du 12/05/2016, relatif à la maintenance du parc informatique de la LNB, attribué à l'Etablissement MAWUGNIGBE, approuvé le 12/05/2016 pour un montant TTC de 2.230.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
25. Marché BC N° 781/LNB/DG/C-APPRO du 18/07/2016, relatif à la réalisation d'une campagne publicitaire dans les villes de Cotonou, Godomey et Calavi au profit de la LNB, approuvé le 18/07/2016 pour un montant TTC de 23.595.280 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

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 :

- Les notifications des attributions provisoires,
- Les informations aux soumissionnaires non retenus,
- Les notifications des marchés approuvés.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription des marchés au PPM au titre de l'exercice 2016 ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans les demandes de cotation.

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 vingt-cinq (25) marchés ci-dessus sont irrégulière en raison du défaut d'informations aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi n°2009-02 du 07/08/2009 portant codes des marchés publics et des délégations de service public).

Tableaux statistiques des opinions données sur les procédures de la demande de cotation

N° d'ordre	Réf. du Marché	Objet du Marché	Valeur du Marché	Opinion
				1
1	BC N°490/LNB/DG/C-APPRO du 02/05/2016	Fourniture et livraison de postes téléviseurs, lecteurs DVD, lecteurs CD audio et matériels de sonorisation à la Direction Générale de la LNB	18 572 020	X
2	BC N°247/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016	Fourniture et livraison de vingt-cinq (25) motocycle à la Direction Générale de la LNB	12 500 000	X
3	N°246/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2016	Fourniture et livraison des produits d'entretien à la Direction Générale de la LNB	23 567 325	X
4	BC N°216/LNB/DG/C-APPRO du 03/03/2016	Fourniture et livraison de mobiliers de bureau à la Direction Générale / LNB	23 485 000	X
5	BC N°1049/LNB/DG/C-APPRO du 23/09/2016	Fourniture et livraison de 5310 rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB	20 677 140	X
6	BC N°1033/LNB/DG/C-APPRO du 16/09/2016	Réalisation et livraison des mobiliers (tables, bancs et chaises) au profit de la LNB	22 420 000	X
7	BC N°997/LNB/DG/C-APPRO du 05/09/2016	Fourniture et livraison de huit (08) motos	3 200 000	X
8	BC N°1374/LNB/DG/C-APPRO du 29/12/2016	Fourniture de cinq mille (5000) calendriers muraux cartonnés au profit de la LNB	11 210 000	X
9	BC N°0008/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Fourniture de l'Antivirus KASPERSKY au profit de 150 postes pour la LNB	5 779 500	X
10	BC N°0007/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Acquisition de mobiliers pour les centres de jeux	23 541 000	X
11	BC N°0009/LNB/DG/C-APPRO du 03/01/2017	Fourniture d'articles publicitaires au profit de la LNB	7 150 800	X
12	BC N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/09/2016	Fourniture et livraison de matériels informatiques (CD, DVD, microphone, poste radio, micro-cravate, IPAD, enregistreurs et lecteurs code barre) au profit de la LNB	8 212 800	X
13	BC N°1212/LNB/DG/C-APPRO du 22/11/2016	Fourniture de KITS Solaires au profit de la LNB	5 133 000	X
14	BC N°1200/LNB/DG/C-APPRO du 17/11/2016	Fourniture de 30 postes TV LED 42 pouces et 10 postes TV LED 24 pouces	15 753 000	X
15	BC N°0017/LNB/DG/C-APPRO du 05/01/2017	Fourniture d'articles publicitaires	5 163 500	X
16	BC N°0002/LNB/DG/C-APPRO du 02/01/2017	Fourniture d'équipement de transformation de manioc en gari pour le centre de métier de AVAMEY (TORI)	3 140 000	X
17	BC N°1361/LNB/DG/C-APPRO du 26/12/2016	Fourniture d'équipement pour le centre de formation de AVAMEY (TORI)	9 676 000	X
18	N°1287/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 09/12/2016	construction d'un module de quatre classes au CEG GBESSOU (commune de SO-AVA)	31 998 826	X
19	N°147/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 17/02/2017	Réalisation des travaux de construction d'une clôture de huit-cents (800) mètres linéaires au stade de ZAGNANADO	29 693 750	X
20	N°1318/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 19/12/2016	Construction d'une unité de transformation et d'un centre d'accueil des enfants à AVAMEY (TORI-BOSSITO)	34 170 493	X
21	N°637/LNB/DG/C-APPRO du 01/06/2016	Construction d'un magasin au profit du Service des Hôtels et jeux	9 494 734	X
22	BC N°0104/LNB/DG/C-APPRO du 30/01/2017	Réalisation d'une étude en vue d'identifier des associations et groupement de femmes à AVAMEY (TORI)	2 620 000	X
23	N°407/LNB/DG/DSG/CSJL du 08/04/2016	Recrutement d'une agence de communication au profit de la LNB	23 597 640	X
24	N°530/LNB/DG/C-APPRO du 12/05/2016	Maintenance du Parc informatique de la LNB	2 230 000	X
25	BC N°781/LNB/DG/C-APPRO du 18/07/2016	Réalisation d'une campagne publicitaire dans les villes de Cotonou, Godomey et Calavi au profit de la LNB	23 595 280	X
TOTAL			376 581 808	376 581 808

Légende :

1

Procédure irrégulière

➤ **Gestion 2017****PROCEDURES DE DEMANDE DE COTATION**

1. Marché N°585/LNB/DG/DSG/CSJC du 08/07/2017, relatif à la fourniture d'impression de cinq mille (5000) exemplaires de magazines de la LNB CHEVAL GAGNANT, attribué à l'Ets AFRICAPS, approuvé le 08/07/2017 pour un montant HT de 22.420.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
2. Marché N°548/LNB/DG/C-APPRO du 22/06/2017, relatif à la fourniture et livraison des produits d'entretien et de lait à la Direction Générale de la LNB, attribué à Fils de Jean Sarl, approuvé le 22/06/2017 pour un montant TTC de 19.930.200 FCFA, source de financement : BA LNB.
3. Marché (BC N°344), relatif à la fourniture et livraison de bobines thermiques au profit de la LNB, attribué à l'Imprimerie Grafic Afric, approuvé le 18/04/2017 pour un montant TTC de 22.960.000, source de financement : Budget Autonome LNB.
4. Marché (BC) N°222/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2017, relatif à la fourniture et livraison de quarante (40) motos au profit de la LNB, attribué à Fils de Jean Sarl, approuvé le 10/03/2017 pour un montant TTC de 23.364.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
5. Marché N°088/LNB/DG/DSG/CSJC du 30/01/2017, relatif à la fourniture et installation de quarante (40) kits EQUIDIA dans les centres de jeux de la LNB, attribué à l'Ets SUCCES PLUS, approuvé le 30/01/2017 pour un montant TTC de 20.060.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
6. Marché (BC) N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/11/2017, relatif à l'acquisition d'articles publicitaires au profit de la LNB, attribué à AFRICAPS, approuvé le 15/11/2017 pour un montant TTC de 19.815.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
7. Marché N°87/LNB/DG/DSG/CSJC du 30/01/2018, relatif à la fourniture du réseau informatique des centres de jeux de la LNB, attribué à ISO BUSINESS, approuvé le 30/01/2018 pour un montant TTC de 6.975.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
8. Marché N°89/LNB/CCMP/C-APPRO du 30/01/2018, relatif à la fourniture du réseau informatique des centres de jeux de la LNB, attribué à ISO BUSINESS, approuvé le 30/01/2018 pour un montant TTC de 6.975.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
9. Marché N°459/LNB/CCMP/C-APPRO du 22/05/2017, relatif à l'étude architecturale, contrôle et suivi des travaux de construction d'un centre de métiers à Médédjonou dans la commune d'Adjarra, attribué à l'Ets Génie Construction le Rocher, approuvé le 22/05/2017 pour un montant TTC de 5.399.100 FCFA, source de financement : BA LNB.
10. Marché N°693/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 28/07/2017, relatif à la réalisation des travaux de construction d'un centre de métiers à Médédjonou commune d'Adjarra, attribué à l'Ets NE

POUR REUSSIR, approuvé le 28/07/2017 pour un montant TTC de 70.268.504 FCFA, source de financement : BA LNB.

11. Marché N°871/LNB/DG/C-APPRO du 15/09/2017, relatif à la réalisation des travaux de clôtures de crépissage badigeonnage, remblai, désherbage du centre des arts et métiers de Médédjonou commune d'Adjarra, attribué à l'Entreprise BIPCOM Sarl, approuvé le 15/09/2017 pour un montant TTC de 56.244.258 FCFA, source de financement : BA LNB.
12. Marché N°0039/LNB/DG/C-APPRO du 16/01/2017, relatif à l'étude architecturale pour la construction d'un centre polyvalent à DANGBO, attribué à l'Ets PRESTIGIA SPACE INTERNATIONAL, approuvé le 14/03/2017 pour un montant TTC de 4.720.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
13. Marché N°804/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 23/08/2017, relatif aux travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO, attribué à la Société Colonne Sarl, approuvé le 23/08/2017 pour un montant TTC de 35.872.828 FCFA, source de financement : BA LNB.
14. Marché N°446/LNB/DG/C-APPRO du 18/05/2017, relatif aux travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication du studio de tournage et d'enregistrement de la LNB, attribué à la Société ATC INDUSTRIES DE BOIS SA, approuvé le 18/05/2017 pour un montant TTC de 18.183.800 FCFA, source de financement : BA LNB.
15. Marché (BC) N°3621 du 14/03/2018, relatif à l'aménagement de l'espace dédiée au PLR au centre de jeux KINDONOU, attribué à IRES CONSULTING, approuvé le 14/03/2018 pour un montant TTC de 3.070.857 FCFA, source de financement : BA LNB.

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 :

- L'information aux soumissionnaires non retenus ;
- La notification du marché approuvé

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché au plan de passation des marchés de 2017 ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans la DC.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Le contrat communiqué aux auditeurs est non enregistré.

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des quinze (15) marchés ci-dessus sont irrégulières en raison du défaut d'informations aux soumissionnaires non retenus (article 85 de la loi n°2009-02 du 07/08/2009 portant codes des marchés publics et des délégations de service public).

16. Marché N°901/LNB/DG/C-APPRO du 22/09/2017, relatif à l'élaboration du contrat d'objectifs 2018-2020 entre l'Etat et la LNB, attribué à Hippolyte S. Charlemagne d'ALMEIA, approuvé le 22/09/2017 pour un montant TTC de 10.696.700 FCFA, source de financement : BA LNB.
17. Marché N°872/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 15/09/2017, relatif à la formation sur le thème : « formation à la responsabilité » aux responsables des centres de jeux, attribué à Hippolyte S. Charlemagne d'ALMEIDA, approuvé le 15/09/2017 pour un montant TTC de 5.310.000 FCFA, source de financement : BA LNB.
18. Marché N°092/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 13/12/2017, relatif aux travaux d'aménagement de salles de cours selon les normes et standards internationaux au profit de l'Ecole Nationale d'Economie Appliquée et de Management (ENEAM), attribué à l'Agence VEYVEY, approuvé le 13/12/2017 pour un montant TTC de 15.937.737 FCFA, source de financement : BA LNB.

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 :

- Les notifications des marchés approuvés.

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription des marchés au plan de passation des marchés de 2017 ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans les demandes de cotation.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des trois (3) marchés ci-dessus sont régulières sous réserve des pièces manquantes.

Tableau statistiques des opinions données sur les procédures de demande de cotation

N° d'ordre	Réf. du Marché	Objet du Marché	Valeur du Marché	Opinions	
				1	2
1	N°585/LNB/DG/DSG/CSJ C du 08/07/2017	Impression de cinq mille (5000) exemplaires e magazine de la LNB CHEVAL GAGNANT	22 420 000	X	
2	BC N°548/LNB/DG/C-APPRO du 22/06/2017	Fourniture et livraison de produits d'entretien au profit de la LNB	19 930 200	X	
3	BC N°344/LNB/DG/DF/CPM P du 18/04/2017	Fourniture et livraison de bobines thermiques au profit de la LNB	22 960 000	X	
4	BC N°222/LNB/DG/C-APPRO du 10/03/2017	Fourniture et livraison de 40 motos au profit de la LNB	23 364 000	X	
5	N°088/LNB/DG/DSG/CSJ C du 30/01/2018	Fourniture et installation de quarante kits EQUIDIA dans les centres de jeux de la LNB	20 060 000	X	
6	BC N°1031/LNB/DG/C-APPRO du 15/11/2017	Fourniture et livraison d'articles publicitaires au profit de la LNB	19 815 000	X	
7	N°901/LNB/DG/C-APPRO du 22/09/2017	Elaboration du contrat d'objectif 2018-2020 entre l'Etat et la LNB	10 696 700		X
8	N°872/LNB/DG/CCMP/C-APPRO	Sélection d'un formateur sur le thème « Formation à la responsabilité » aux responsables des centres de jeux	5 310 000		X
9	N°087/LNB/DG/DSG/CSJ C du 30/01/2018	Fourniture et installation du réseau informatique des centres de jeux de la LNB	6 975 000	X	
10	N°089/LNB/CCMP/C-APPRO	Sélection d'un cabinet pour les études architecturales, contrôle et suivi des travaux d'aménagement au profit de la LNB	8 900 000	X	
11	N°459/LNB/CCMP/C-APPRO	Réalisation des études architecturales pour la construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	5 399 100	X	
12	N°693/LNB/DG/CCMP/C-APPRO	Construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	70 268 504	X	
13	N°871/LNB/DG/C-APPRO	Réalisation des travaux de clôture, de crépissage, badigeonnage, remblai, désherbage du centre des arts et métiers de MEDEDJONOU	56 244 258	X	
14	Illisible	Réalisation des études architecturales, contrôle et suivi des travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	4 720 000	X	
15	N°804/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 23/08/2017	Travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	35 872 828	X	
16	N°446/LNB/DG/C-APPRO du 18/05/2017	Travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication du studio de tournage et d'enregistrement de la LNB	18 183 800	X	
17	N°092/LNB/DG/CCMP/C-APPRO du 13/12/2017	Travaux d'aménagement de salles de cours selon les normes de standard internationaux au profit de l'ENEAM	15 937 737		X
18	BC N°3621 du 14/03/2018	Aménagement d'espace dédié au PLR au centre de jeux KINDONOU	3 070 857	X	
TOTAL			370 127 984	338 183 547	31 944 437

Légende :

- 1 Procédure irrégulière
2 Procédure régulière/Régulière sous réserve de non-conformités

PROCEDURE D'APPEL D'OFFRES RESTREINT**AOR N°360/LNB du 21/04/2017**

1. Marché N°039/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 23/08/2016, relatif à la réalisation des travaux d'aménagement des centres de jeux dans le département du littoral (lot 1), attribué à l'Agence VEYVEY, approuvé le 23/08/2017 pour un montant TTC de 76.693.628, source de financement : Budget Autonome LNB.

Les pièces manquantes :

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

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché au plan de passation des marchés de 2017 ;
- Autorisation préalable de la DNCMP ;
- Obtention des avis de non objection de la DNCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans le dossier d'appel d'offres restreint.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant

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

Tableau statistiques des opinions données sur la procédure d'appels d'offre restreint

N° d'ordre	Réf. du Marché	Objet du Marché	Valeur du Marché	Opinion
				1
1	N°39/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 23/08/2016	Réalisation des travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication des centres de jeux de la LNB (Lot 1)	76 693 628	X
TOTAL			76 693 628	76 693 628

Légende :

1

Procédure régulière/Régulière sous réserve de non-conformités

PROCEDURE D'APPEL D'OFFRES OUVERT

1. Marché N°109/MEF/DG/PRMP/CCMP/CPMP du 31/01/2017, relatif à la fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB (lot 1), attribué à MGM Compagnie Sarl, approuvé le 31/01/2017 pour un montant TTC de 78.658.800 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
2. Marché N°110/MEF/DG/PRMP/CCMP/CPMP du 31/01/2017, relatif à la fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB (lot 2), attribué à STRASCOM, approuvé le 31/01/2017 pour un montant TTC de 73.042.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
3. Marché N°077/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017, relatif à la location de panneaux publicitaires impression et pose d'affiche (lot 1), attribué à la Société AEG DIFFUSION SARL, approuvé le 20/10/2017 pour un montant TTC de 19.179.720 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
4. Marché N°078/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017, relatif à la location de panneaux publicitaires impression et pose d'affiche (lot 3), attribué à la Société CITIKOM, approuvé le

20/10/2017 pour un montant TTC de 8.496.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

5. Marché N°076/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017, relatif à la location de panneaux publicitaires impression et pose d'affiche (lot 4), attribué à la Société CORIVISION, approuvé le 20/10/2017 pour un montant TTC de 31.680.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
6. Marché N°075/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017, relatif à la location de panneaux publicitaires impression et pose d'affiche (lot 5), attribué à la Société DOSS'ART, approuvé le 20/10/2017 pour un montant TTC de 8.749.320 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
7. Marché N°036/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017, relatif à la fourniture de rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB, attribué à la Société IMELDA ET FILS, approuvé le 22/08/2017 pour un montant de 91.500.000 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

Les pièces manquantes :

- La publication de l'attribution provisoire ;
- La notification du marché approuvé ;
- La publication de l'attribution définitive.

Les points forts (forces) relevés :

- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans le DAO.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Néant

Conclusion : Les procédures ayant conduit à l'attribution des sept (7) marchés ci-dessus sont régulières sous réserve des pièces manquantes.

AOO N°357/LNB/PRMP/CCMP/CPMP

8. Marché N°037/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017, relatif à la fourniture de matériels pour les centres de jeux, attribué à la Société Fils de Jean Sarl (lot 1), approuvé le 22/08/2017 pour un montant TTC de 163.654.200 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.
9. Marché N°038/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017, relatif à la fourniture de matériels pour les centres de jeux, attribué à la Société Fils de Jean Sarl (lot 2), approuvé le 22/08/2017 pour un montant TTC de 74.892.240 FCFA, source de financement : Budget Autonome LNB.

Les pièces manquantes :

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

Les points forts (forces) relevés :

- Inscription du marché au plan de passation des marchés de 2017 ;
- Obtention des avis de non objection de la CCMP ;
- Respect de la conformité des critères d'analyse et d'évaluation contenus dans le DAO.

Les points faibles (insuffisances/irrégularités) relevés :

- Le dépôt des offres a eu lieu (24/05/2017) soit vingt et un (21) jours après la publication de l'avis dans le journal la Nation en date du 03/05/2017. Cette situation est contraire à ce que recommande l'article 60 du Code des marchés publics de 2009 et constitue une violation du principe de la liberté d'accès à la commande publique (article 4 du code des marchés publics)

Conclusion : Les procédures ayant aboutie à l'attribution des deux (2) marchés ci-dessus sont irrégulières en raison du anormalement court accordé lors de la publication de l'avis (article 60 de la loi n°2009-02 du 07/08/2009 portant codes des marchés publics et des délégations de service public).

Tableau statistiques des opinions données sur les procédures d'appel d'offres ouvert

N° d'ordre	Réf. du Marché	Objet du Marché	Valeur du Marché	Opinions	
				1	2
1	N°036/MEF/LNB/PRMP/CMP du 22/08/2017	Fourniture de rouleaux de papier thermique personnalisé au profit de la LNB	107 970 000	X	
2	N°109/MEF/DG/PRMP/CMP/CPMP du 31/01/2017	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB	78 658 800	X	
3	N°110/MEF/DG/PRMP/CMP/CPMP du 31/01/2017	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB	73 042 000	X	
4	N°37/MEF/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 22/08/2017	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 1)	163 654 200		X
5	N°38/MEF/LNB/PRMP/CMP/CPMP du 22/08/2017	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 2)	88 372 843		X
6	N°77/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 1)	19 179 720	X	
7	N°78/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 3)	8 496 000	X	
8	N°76/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 4)	31 680 000	X	
9	N°75/LNB/PRMP/CCMP/CPMP du 20/10/2017	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 5)	8 749 320	X	
TOTAL			579 802 883	327 775 840	252 027 043

Légende :

- 1 Procédure régulière/Régulière sous réserve de non-conformités
2 Procédure irrégulière

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 2016 et 2017, nous n'avons pas eu connaissance de plaintes formulées par les soumissionnaires au niveau de l'Autorité Contractante (AC). Nous n'avons pas non plus décelé des recours exercés au niveau de l'ARMP.

VII. CONSTATS SUR L'ETAT D'EXECUTION FINANCIERE

7.1. Examen des relevés des dépenses

Par courrier n°92/09/SM/FA/BEC/BEN/19 du 24 septembre 2019 (annexe n°5) le consultant a adressé à l'AC la liste des pièces de règlement en vue de l'appréciation de l'exécution des dépenses.

En reponse, l'autorité contractante nous a communiqué une partie des pièces de règlements (facture, bordereau de livraison, bon de commande) avec les fiches d'imputations comptables qui portent la mention payé le (la date) accompagné du numéro du chèque et de l'intituté de la Banque.

Par ailleurs nous n'avons aucune preuve matérielle que les soumissionnaires ont été payés (copies des chèques ou ordre de virement). Par conséquent, l'indisponibilité des preuves de règlements limite l'auditeur dans l'appréciation de l'exécution financière.

7.2. Appréciation du niveau d'exécution du Plan de Passation des Marchés

Les rapports d'activités de la PRMP ne sont pas mis à notre disposition des auditeurs afin qu'ils apprécient le niveau d'exécution des PPM aux titres des gestions budgétaire 2016 et 2017.

VIII. ANALYSE DE LA PERFORMANCE DE L'AC

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

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

❖ Annotation des critères pour l'évaluation de la performance de la mise en place des organes de passation et de contrôle 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 organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante ne présente pas d'anomalies dans la mise en place des organes conformément au Code des marchés publics en vigueur
0,50 à 0,79	« Mise en place satisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante présente d'anomalies mineures dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur
0,30 à 0,49	« Mise en place insatisfaisante des organes de passation et de contrôle des marchés publics »	L'autorité contractante présente d'anomalies significatives dans la mise en place des organes au regard du Code des marchés publics en vigueur

0 à 0,29	« Mise en place défaillante 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	KO	0,00	Indisponibilité du document	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
4		Transmission du rapport d'exécution à la DNCMP, à l'ARMP et à la Cour des comptes	N/A	-	Document inexistant	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
5		Renouvellement/ remplacement acté de la PRMP conformément aux dispositions 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 dispositions réglementaires	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour faute grave KO= Autres raisons
8	CCMP	Acte de désignation des cinq (05) membres de la CCMP	OK	1,00	RAS	OK= Disponibilité / KO= Indisponibilité
9		Renouvellement/ remplacement acté de la composition de la CCMP conformément aux dispositions réglementaires	OK	1,00	RAS	OK= Expiration de la durée normale ou décès ou démission ou révocation pour faute grave KO= Autres raisons
		NIVEAU DE PERFORMANCE _ MISE EN PLACE DES ORGANES		0,86		

Conclusion : Le niveau de performance est de 0,86.

Nous pouvons noter une mise en place parfaite des organes de passation et de contrôle des marchés publics et que la Loterie Nationale du Bénin (LNB) 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

➤ Gestion 2016

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

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	25	25	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM
2	Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP
3	Dossier d'Appel d'Offres (DAO)	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	25	25	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	25	25	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	25	25	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	25	25	25	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	25	25	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	25	25	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité
14	Recours sur l'attribution du marché	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante
TAUX DE NON CONFORMITE REVUE DE CONFORMITE (A)					7,14%		
TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)					74,67%		
TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF (C=A/B)					9,57%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 9,57%.

Nous pouvons dire qu'il y a une performance **élevée** et que la Loterie Nationale du Bénin (LNB) 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.

➤ **Gestion 2017**

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

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	28	28	0	0%	RAS	Pourcentage de marchés non inscrits sur le PPPM
2	Recours à une procédure dérogatoire (AOR; entente directe)	1	1	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures n'ayant pas obtenu l'autorisation de la DNCMP
3	Dossier d'Appel d'Offres (DAO)	9	9	0	0%	RAS	Pourcentage de DAO n'ayant pas obtenu l'ANO de la DNCMP
4	Avis de publicité	9	9	0	0%	RAS	Pourcentage de procédures d'appel d'offres non publiées
5	Comparaison d'au moins 3 offres pour les DC	18	18	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	9	9	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	9	9	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	18	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)	10	10	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	18	18	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	10	10	10	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	28	28	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats signés par des personnes non habilitées
13	Approbation du contrat	28	28	0	0%	RAS	Pourcentage de contrats non approuvés ou approuvés par des personnes non habilitées ou hors du délai de validité
14	Recours sur l'attribution du marché	0	0	0	0%	RAS	Pourcentage de plaintes traitées hors délai par l'Autorité contractante
TAUX DE NON CONFORMITE_REVUE DE CONFORMITE (A)					7,14%		
TAUX D'EXHAUSTIVITE (B)					84,35%		
TAUX DE NON CONFORMITE EFFECTIF (C=A/B)					8,47%		

Conclusion : Le taux de non-conformité est de 8,47%.

Nous pouvons dire qu'il y a une performance **élevée** et que la Loterie Nationale du Bénin (LNB) 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.

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

L'indisponibilité des pièces de règlement (copies des chèques ou des ordres de virement) limite l'auditeur dans l'appréciation de l'exécution financière.

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

N° d'ordre	Entité	Noms et prénoms	Fonctions
1	Loterie Nationale du Bénin (LNB)	AVOCEGAMOU Patrick	PRMP

ANNEXE 2 : Les deux (02) tableaux d'exhaustivité (Gestion 2016)

		Dossier de demande de cotation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation		
N°	Marchés (N° & Intitulé)	2		3				4							5		
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
1	Fourniture et livraison de postes téléviseurs, lecteurs DVD, lecteurs CD audio et matériels de sonorisation à la Direction Générale de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
2	Fourniture et livraison de vingt-cinq (25) motocycle à la Direction Générale de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
3	Fourniture et livraison des produits d'entretien à la Direction Générale de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
4	Fourniture et livraison de mobiliers de bureau à la Direction Générale / LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
5	Fourniture et livraison de 5310 rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
6	Réalisation et livraison des mobiliers (tables, bancs et chaises) au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
7	Fourniture et livraison de huit (08) motos	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
8	Fourniture de cinq mille (5000) calendriers muraux cartonnés au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
9	Fourniture de l'Antivirus KASPERSKY au profit de 150 postes pour la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
10	Acquisition de mobiliers pour les centres de jeux	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
11	Fourniture d'articles publicitaires au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
12	Fourniture et livraison de matériels informatiques (CD, DVD, microphone, poste radio, micro-cravate, IPAD, enregistreurs et lecteurs code barre) au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA

		Dossier de demande de cotation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation		
N°	Marchés (N° & Intitulé)	2		3				4							5		
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
13	Fourniture de KITS Solaires au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
14	Fourniture de 30 postes TV LED 42 pouces et 10 postes TV LED 24 pouces	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
15	Fourniture d'articles publicitaires	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
16	Fourniture d'équipement de transformation de manioc en gari pour le centre de métier de AVAMEY (TORI)	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
17	Fourniture d'équipement pour le centre de formation de AVAMEY (TORI)	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
18	construction d'un module de quatre classes au CEG GBESSOU (commune de SO-AVA)	1	0	0	1	NA	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA
19	Réalisation des travaux de construction d'une clôture de huit-cents (800) mètres linéaires au stade de ZAGNANADO	1	1	0	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
20	Construction d'une unité de transformation et d'un centre d'accueil des enfants à AVAMEY (TORI-BOSSITO)	0	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA
21	Construction d'un magasin au profit du Service des Hôtels et jeux	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
22	Réalisation d'une étude en vue d'identifier des associations et groupement de femmes à AVAMEY (TORI)	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA
23	Recrutement d'une agence de communication au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
24	Maintenance du Parc informatique de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
25	Réalisation d'une campagne publicitaire dans les villes de Cotonou, Godomey et Calavi au profit de la LNB	1	1	1	1	NA	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA
Nombre de cellules contenant une valeur		25	25	25	25	0	25	25	25	25	0	25	25	0	25	25	0
Total		24	24	23	25	0	25	25	25	25	0	3	0	0	25	0	0
%		96%	96%	92%	100%	####	100%	100%	100%	100%	####	12%	0%	####	100%	0%	###
% global		74,67%															

Liste des pièces concernées par le tableau d'exhaustivité des procédures de Demande de Cotation (DC)

1. Planification

Plan annuel de passation des marchés (initial) et révisé (le cas échéant) de chaque AC

2. Dossier de demande de cotation

- a. Lettre d'invitation à soumissionner (Avis de consultation publié)
- b. Dossier de demande de cotation validé

3. Réception & Ouverture des offres

- c. Offres des soumissionnaires
- d. Actes de désignation des membres de la CPMP
- e. Actes de désignation des membres de la sous-commission d'analyse des offres
- f. Procès-verbal d'ouverture des offres signé

4. Analyse, évaluation & attribution

- g. Rapport d'analyse et de synthèse
- h. PV d'attribution provisoire des offres signé
- i. Avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- k. Preuve de notification d'attribution provisoire
- l. Preuve d'information des soumissionnaires non retenus
- m. Publication du procès-verbal d'attribution provisoire

5. Contractualisation

- n. Signature du contrat par l'attributaire et l'AC
- o. Preuve de notification du marché au titulaire
- p. Preuve de publication de l'attribution définitive du marché

- Gestion 2017 (Procédure de demande de cotation)

		Dossier de demande de cotation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			Total requis	Total	%	% global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	2		3				4							5						
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
1	Impression de cinq mille (5000) exemplaires e magazine de la LNB CHEVAL GAGNANT	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	85,04%
2	Fourniture et livraison de produits d'entretien au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	1	NA	13	11	84,62%	
3	Fourniture et livraison de bobines thermiques au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
4	Fourniture et livraison de 40 motos au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
5	Fourniture et installation de quarante kits EQUIDIA dans les centres de jeux de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
6	Fourniture et livraison d'articles publicitaires au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
7	Elaboration du contrat d'objectif 2018-2020 entre l'Etat et la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
8	Sélection d'un formateur sur le thème « Formation à la responsabilité » aux responsables des centres de jeux	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	NA	1	0	NA	13	12	92,31%	
9	Fourniture et installation du réseau informatique des centres de jeux de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
10	Sélection d'un cabinet pour les études architecturales, contrôle et suivi des travaux d'aménagement au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
11	Réalisation des études architecturales pour la construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
12	Construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
13	Réalisation des travaux de clôture, de crépissage, badigeonnage, remblai, désherbage du centre des arts et métiers de MEDEDJONOU	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
14	Réalisation des études architecturales, contrôle et suivi des travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	11	84,62%	
15	Travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	1	1	0	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	0	NA	13	10	76,92%	
16	Travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication du studio de tournage et d'enregistrement de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	0	NA	1	1	NA	13	12	92,31%	
17	Travaux d'aménagement de salles de cours selon les normes de standard internationaux au profit de l'ENEAM	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	NA	1	0	NA	13	12	92,31%	
18	Aménagement d'espace dédié au PLR au centre de jeux KINDONOU	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	0	0	NA	1	0	NA	13	10	76,92%	

Procédure d'appel d'offres ouvert

		Dossier de demande de cotation		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation			Total requis	Total	%	% global
N°	Marchés (N° & Intitulé)	2		3				4							5						
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p				
1	Fourniture de rouleaux de papier thermique personnalisé au profit de la LNB	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	80,00%
2	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB (lot 1)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
3	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB (lot 2)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
4	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 1)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
5	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 2)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
6	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 1)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
7	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 3)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
8	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 4)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
9	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 5)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	0	1	0	0	15	12	80,00%	
Légende : « 1 » si la pièce est disponible, « 0 » sinon et « n/a » si la pièce n'est pas requise																					

Liste des pièces concernées par le tableau d'exhaustivité des procédures d'appels d'offres ouvert (AOO)

1. Planification

Plan annuel de passation des marchés (initial) et révisé (le cas échéant) de chaque AC

2. DAO

- a. Avis d'appel d'offres publié
- b. Dossier d'Appel d'Offres validé

3. Réception & Ouverture des offres

- c. Offres des soumissionnaires
- d. Actes de désignation des membres de la CPMP
- e. Actes de désignation des membres de la sous-commission d'analyse des offres
- f. Procès-verbal d'ouverture des offres signé

4. Analyse, évaluation & attribution

- g. Rapport d'analyse et de synthèse
- h. PV d'attribution provisoire des offres signé
- i. Avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- j. Avis de non objection de la DNCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- k. Preuve de notification d'attribution provisoire
- l. Preuve d'information des soumissionnaires non retenus
- m. Publication du procès-verbal d'attribution provisoire

5. Contractualisation

- n. Signature du contrat par l'attributaire et l'AC
- o. Preuve de notification du marché au titulaire
- p. Preuve de publication de l'attribution définitive du marché

Procédure d'appel d'offres restreint

		Autorisation	DAOR		Réception & ouverture des offres				Analyse, Evaluation des offres & Attribution							Contractualisation		
N°	Marchés (N° & Intitulé)	2	4		5				6							7		
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
1	Réalisation des travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication des centres de jeux de la LNB (Lot 1)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	NA	1	1	1	0	1	1	0
Total requis		1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0
%		100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	###	100%	100%	100%	0%	100%	100%	0%
% global		88%																
Légende : « 1 » si la pièce est disponible, « 0 » sinon et « n/a » si la pièce n'est pas requise																		

Liste des pièces concernées par le tableau d'exhaustivité de la procédure d'**Appel d'offres Restreint (AOR)**

1. Planification

Plan annuel de passation des marchés (initial) et révisé (le cas échéant) de chaque AC

2. Autorisation

Preuve de l'autorisation préalable de la DNCMP

3. Dossier de consultation

- a. Lettre d'invitation à soumissionner
- b. Dossier d'appel d'offres restreint

4. Réception & Ouverture des offres

- 4 Offres des soumissionnaires
- 5 Acte de désignation des membres de la CPMP
- 6 Acte de désignation des membres de la sous-commission d'analyse des offres
- 7 Procès-verbal d'ouverture des offres signé

5. Analyse, évaluation & attribution

- 8 Rapport d'analyse et de synthèse
- 9 PV d'attribution provisoire signé
- 10 Avis de non objection de la CCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- 11 Avis de non objection de la DNCMP et des bailleurs pour les financements extérieurs (le cas échéant) sur le PV d'attribution provisoire
- 12 Preuve de notification d'attribution provisoire
- 13 Preuve d'information des soumissionnaires non retenus
- 14 Publication du procès-verbal d'attribution provisoire

6. Contractualisation

- 15 Signature du contrat par l'attributaire et l'AC
- 16 Preuve de notification du marché
- 17 Preuve de publication de l'attribution définitive du marché

Annexe n°3 : Détermination du délai moyen de passation**➤ Gestion 2016**

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	Fourniture et livraison de postes téléviseurs, lecteurs DVD, lecteurs CD audio et matériels de sonorisation à la Direction Générale de la LNB		0	7	0	7
2	Fourniture et livraison de vingt-cinq (25) motocycle à la Direction Générale de la LNB	4	0	6	0	10
3	Fourniture et livraison des produits d'entretien à la Direction Générale de la LNB	4	0	6	0	10
4	Fourniture et livraison de mobiliers de bureau à la Direction Générale / LNB	6	6	0	0	12
5	Fourniture et livraison de 5310 rouleaux de papiers thermiques personnalisés au profit de la LNB	9	0	14	0	23
6	Réalisation et livraison des mobiliers (tables, bancs et chaises) au profit de la LNB	4	0	14	0	18
7	Fourniture et livraison de huit (08) motos	5	0	5	0	10
8	Fourniture de cinq mille (5000) calendriers muraux cartonnés au profit de la LNB	3	0	13	0	16
9	Fourniture de l'Antivirus KASPERSKY au profit de 150 postes pour la LNB	4	0	95	0	99
10	Acquisition de mobiliers pour les centres de jeux	6	0	20	0	26
11	Fourniture d'articles publicitaires au profit de la LNB	3	14	4	0	21
12	Fourniture et livraison de matériels informatiques (CD, DVD, microphone, poste radio, micro-cravate, IPAD, enregistreurs et lecteurs code barre) au profit de la LNB		0	29	0	29
13	Fourniture de KITS Solaires au profit de la LNB	2	0	25	0	27
14	Fourniture de 30 postes TV LED 42 pouces et 10 postes TV LED 24 pouces	4	0	48	0	52
15	Fourniture d'articles publicitaires	4	3	10	0	17
16	Fourniture d'équipement de transformation de manioc en gari pour le centre de métier de AVAMEY (TORI)		5	34	0	39
17	Fourniture d'équipement pour le centre de formation de AVAMEY (TORI)	7	7	27	0	41
18	construction d'un module de quatre classes au CEG GBESSOU (commune de SO-AVA)	20	0	74	0	94
19	Réalisation des travaux de construction d'une clôture de huit-cents (800) mètres linéaires au stade de ZAGNANADO	5	1	101	0	107
20	Construction d'une unité de transformation et d'un centre d'accueil des enfants à AVAMEY (TORI-BOSSITO)	6	0	37	0	43
21	Construction d'un magasin au profit du Service des Hôtels et jeux	5	0	21	0	26
22	Réalisation d'une étude en vue d'identifier des associations et groupement de femmes à AVAMEY (TORI)		33	40	0	73
23	Recrutement d'une agence de communication au profit de la LNB	7	0	24	0	31
24	Maintenance du Parc informatique de la LNB	10	0	38	0	48
25	Réalisation d'une campagne publicitaire dans les villes de Cotonou, Godomey et Calavi au profit de la LNB	5	5	14	0	24
Délai global						903
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						780
Volume de marchés concernés (pertinents)						25
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						31

➤ Gestion 2017

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	Fourniture de rouleaux de papier thermique personnalisé au profit de la LNB	30	56	30	4	120
2	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB (lot 1)	28	18	84	1	131
3	Fourniture de véhicules d'occasion au profit de la LNB	28	18			46
4	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 1)	21	23	67	0	111
5	Fourniture de matériels pour les centres de jeux (lot 2)	21	23	67	0	111
6	Réalisation des travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication des centres de jeux de la LNB (Lot 1)		12	77	0	89
7	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 1)	41	53	59	0	153
8	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (Lot 3)	41	53	59	0	153
9	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 4)	41	53	59	0	153
10	Location de panneaux publicitaires, impression et pose d'affiche (lot 5)	41	53	59	0	153
11	Impression de cinq mille (5000) exemplaires e magazine de la LNB CHEVAL GAGNANT	6	1	50	0	57
12	Fourniture et livraison de produits d'entretien au profit de la LNB	7	0	14	0	21
13	Fourniture et livraison de bobines thermiques au profit de la LNB		6	26	0	32
14	Fourniture et livraison de 40 motos au profit de la LNB	6	0	4	0	10
15	Fourniture et installation de quarante kits EQUIDIA dans les centres de jeux de la LNB		0	74	0	74
16	Fourniture et livraison d'articles publicitaires au profit de la LNB	10	0	74	0	84
17	Elaboration du contrat d'objectif 2018-2020 entre l'Etat et la LNB	7	0	8	0	15
18	Sélection d'un formateur sur le thème « Formation à la responsabilité » aux responsables des centres de jeux		13	8	0	21
19	Fourniture et installation du réseau informatique des centres de jeux de la LNB		0	76	0	76
20	Sélection d'un cabinet pour les études architecturales, contrôle et suivi des travaux d'aménagement au profit de la LNB		0	67	0	67
21	Réalisation des études architecturales pour la construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU			7	0	7
22	Construction d'un centre de métier à MEDEDJONOU		0	39	0	39
23	Réalisation des travaux de clôture, de crépissage, badigeonnage, remblai, désherbage du centre des arts et métiers de MEDEDJONOU		5	11	0	16
24	Réalisation des études architecturales, contrôle et suivi des travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	7	0	50	0	57
25	Travaux de construction d'un centre d'éducation et de divertissement avec podium à DANGBO	12	2	19	0	33
26	Travaux d'aménagement et de réalisation de visuels de communication du studio de tournage et d'enregistrement de la LNB	6	0	28	0	34
27	Travaux d'aménagement de salles de cours selon les normes de standard internationaux au profit de l'ENEAM		0	106	0	106
28	Aménagement d'espace dédié au PLR au centre de jeux KINDONOU	8	0	77	0	85
Délai global						2054
Délai entre le dépôt des plis et la signature du contrat						1688
Volume de marchés concernés (pertinents)						28
Délai moyen entre le dépôt des plis et la signature des contrats						60

- Annexe n°4 : PV de restitution

BEC SARL

Audit des marchés publics LNB 2016 & 2017

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 :** Loterie Nationale du Bénin (LNB)**Date de tenue de la séance de restitution :** 07 novembre 2019**Heure de démarrage :** 18 h 20 mn**Heure de fin :** 19h 50 mn**Personnes présentes à la séance :**

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

I. Récapitulatif des pièces collectées au cours de la restitution

- PPM de certains marchés (3 marchés au titre de 2016 et un marché au titre de 2017) ;
- Deux Demandes de cotation (2017) ;
- Offres des soumissionnaires pour un marché (2017) ;
- Un contrat (2017).

II. Récapitulatif des pièces en cours de collecte

Les pièces devant faire l'objet de collecte complémentaire sont :

- Les PPM actualisés ;
- L'ensemble des pièces manquantes citées dans le rapport provisoire transmis à l'AC et qui n'ont pas été communiquées lors de la séance de restitution.

III. Synthèse des observations du consultant**3.1. Sur l'existence, l'organisation, le fonctionnement et la conformité des organes de passation et de contrôle des marchés publics au sein de l'AC****Constat 1 : Forces**

- ✓ Existence des organes de passation de l'Autorité Contractante

Organes	Actes
PRMP	Décision N°815/LNB/DG du 13 octobre 2015, portant désignation de compétence au Président du Conseil d'Administration en qualité de PRMP de la LNB
Secrétariat PRMP	Décision N°452/2017/LNB/DG du 12 mai 2017 portant nomination des membres et du chef du secrétariat de la PRMP de la LNB
CPMP	Décision N°030/LNB/DG du 11 janvier 2013 portant nomination des membres de la CPMP de la LNB
CCMP	Décision N°028/LNB/DG du 11 janvier 2013 portant nomination des membres de la CCMP de la LNB

PV restitution LNB

1



BEC SARL

Audit des marchés publics LNB 2016 & 2017

- ✓ Existence de locaux pour archivage.

Constat 2 : Faiblesse

Difficulté d'accès aux sessions de formation organisées par l'ARMP à l'intention des acteurs de la chaîne de passation et de contrôle des marchés publics.

3.2. Sur les procédures de passation des marchés collectés**➤ Gestion 2016**

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) au titre de la gestion budgétaire 2016, appelle de notre part les conclusions ci-après

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
			REG/RSR	IRR	NUL	IMP
1	DEMANDE DE COTATION	25	0	10	15	0
Total général		25	0	10	15	0
%		100%	0,00%	40,00%	60,00%	0,00%

Légende

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

➤ Gestion 2017

La revue de conformité des procédures de passation des marchés de la Loterie Nationale du Bénin (LNB) au titre de la gestion budgétaire 2017, appelle de notre part les conclusions ci-après

N° d'ordre	Mode de passation	Volume de marchés	Opinions			
			Favorable/favorable avec réserve	Défavorable		
			REG/RSR	IRR	NUL	IMP
1	DEMANDE DE COTATION	18	2	11	5	0
2	AOO	9	5	2	2	0
3	AOR	1	1	0	0	0
Total général		28	8	13	7	0
%		100%	28,57%	46,43%	25,00%	0,00%

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 les opinions de l'auditeur.

PV restitution LNB

2

R

BEC SARL

Audit des marchés publics LNB 2016 & 2017

3.3. Sur les plaintes

Selon les TDR, l'auditeur doit analyser les contentieux éventuels en cours, formuler les recommandations pour leur règlement.

Au titre des exercices budgétaires étudiés, 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.

3.4. Sur l'exécution financière

Le DAF nous a communiqué les pièces financières, et le traitement est en cours.

Enfin, le cabinet a recueilli après échange les besoins et les difficultés que rencontrent les acteurs de la chaîne de passation et de contrôle des marchés publics. Il s'agit notamment du renforcement de capacité des acteurs de la chaîne de passation et de contrôle des marchés publics.

La séance a été levée à 19h 50

Fait à Cotonou, le 07 novembre 2019

Pour Bec Sarl


Firat-lux
ASTINATIBAKOU

Pour l'Autorité Contractante

PERSONNE RESPONSABLE
DES MARCHES PUBLICS

La PRMP



Patrick AVOCHEGAMOU.

PV restitution LNB

3

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

A LA LOTERIE NATIONALE DU BENIN (LNB)

Cotonou, le 07 / 11 / 2019

Liste de présence

N°	Nom & Prénoms	Responsabilité & Structure	Tél. & Mail	Signature
1	ATINDEBAKOU Fiat-lus	Chargé de mission BEC Sarl	21 30 54 22 / bec@becsarl.com bec_scp@yahoo.fr	
2	PRINCE-ADANGNITONON Nassirous	Auditeur BEC Sarl	65 10 39 71 bec_scp@yahoo.fr	
3	SAMON Nassinaton	CS-PRMP / LNB	97 07 82 59 nassinaton@yahoofr	
4	Latifou HORT KPAFI	Membre S-PRMP	97 50 65 89 latifounga16@gmail.com	
5	Reine AHEHOUNKE AHOUANSSINDOU	Membre S-PRMP	94 07 68 94 reineadca@yahoo.fr	
6	ANDCEGAMOU Patrick	PRMP/LNB	97-58-1841 patrick_au@yahoo.fr	
7	Suexee Q. Dossou	CCCCP/LNB	95-56-6353 suexemagangahoo.fr	

Annexe N° 5 Divers courriers







Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes. N° OECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 021-09.A2
Certifié ISO 9001:2015 par Intertek Certification France sous le n°0074633-00

Cotonou, le 27 mars 2019

A

La Personne Responsable des Marchés
Publics de la Loterie Nationale du Bénin
(LNB)

Cotonou-Bénin

Contrat: N° 067/MPD/PRMP/CCMP/SP du 20/02/2019

N/Réf: 92/03/SM/FA/BEC/BEN/19

Objet : Mission d'Audit des marchés publics et des délégations de service public passés par différentes autorités contractantes du Bénin au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017 (lot 3) _ **Demande de base de données des Marchés Publics (2016 & 2017) et état des plaintes** *base de données par mail*

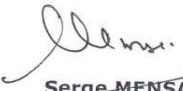
Madame/Monsieur,

Nous avons le plaisir de vous informer que notre cabinet a été déclaré titulaire du marché N° 067/MPD/PRMP/CCMP/SP du 20/02/19 relatif à la mission mieux renseignée en objet.

A ce titre, et en prélude au démarrage de ladite mission, nous vous prions de bien vouloir nous communiquer la liste de tous les marchés passés par votre structure ainsi que l'état des plaintes reçues des soumissionnaires et/ou candidats au titre des gestions budgétaires 2016 et 2017, de préférence dans un format Excel sur CD-ROM ou par courriel (bec_scp@yahoo.fr / bec@becsarl.com / mensexpert@yahoo.fr).

Nous vous saurions gré des dispositions que vous ferez prendre afin que ladite liste soit communiquée à l'équipe d'audit au plus tard le **jeudi 4 avril 2019**.

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



29
03
19



21-31-43-00

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 3200800565618
Siège : Immeuble BEC / Z39 Zongo - 02 BP 1913 Cotonou

TOGO : RCCM N° TOGO-LOME 2009 B 1115 COE N°
092468 W - Siège : Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60535 Lomé

FRANCE : 19b rue Jeanne d'arc, 10180
Saint Lyé (Troyes) ; N°SIRET : 813 116 191 000



25/09/19

La Personne Responsable des Marchés
Publics de la Loterie Nationale du Bénin
(LNB)

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

N/Réf: 74/09/SM/FA/BEC/BEN/19

Madame/Monsieur,

Dans le cadre de l'exécution de la mission mieux renseignée en objet, nous vous transmettons par la présente, le point sur la collecte des pièces relatives aux marchés échantillonnés (en annexe la liste des pièces manquantes par marché).

Au regard des délais contractuels très serrés, nous vous saurions gré des dispositions que vous ferez prendre afin que les pièces manquantes soient communiquées à l'équipe d'auditeurs au plus tard le **Lundi 30 septembre 2019**.

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

PJ : Liste des pièces manquantes

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 320080356518
Siège: Immeuble BEC C/239 Zongo- 02 BP 1913 Cotonou
Email : ba_supervision@fr.tel/00229 Tel/00229) 21 30 54 22 - Société
Générale Benin : BJ104 01001 Compte N°030844220101 62

TOGO: RCCM N° TOGO- LOME 2009 B 1115 COE N°
092465 W - Siège: Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60535 Lomé
Email: des.septvaches.fr Tel/(00228) 22 26 62 28 -
ORABANK Togo: TG116 01001 Compte N°030359682001 05

FRANCE : 19b rue Jeanne d'Arc, 10180
Saint-Lyé (Troyes) ; N° SIRET : 813 116 191 000
12° N° de TVA intracommunautaire : TVA
FR54 813 116 191



Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes. N° OECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 023-09.A2
Certifié ISO 9001:2015 par Intertek Certification France sous le n°0074633-00

Cotonou, le 15 Mai 2019

A

La Personne Responsable des Marchés
Publics de la Loterie Nationale du Bénin
(LNB)

Att. : Point focal de la mission
Cotonou-Bénin

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

N/Réf: 65/05/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**

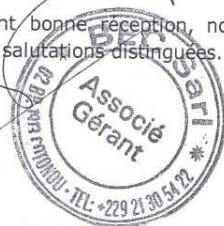
Madame/Monsieur,

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 **22 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
Serge MENSAH
Associé Gérant
Expert-comptable diplômé



ce 16-05-2019

Pmky



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

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 3200800565618
Siège: Immeuble BEC C/239 Zongo- 02 BP 1913 Cotonou
Email : bec_scp@yahoo.fr Tel/(00229) 21 30 54 22 - Société

TOGO : RCCM N° TOGO- LOME 2009 B 1115 COE N°
092466 W- Siège : Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60535 Lomé
Email : bec_scp@yahoo.fr Tel/(00228) 22 26 92 18 -

FRANCE : 19b rue Jeanne d'arc, 10180
Saint Lyé (TROYES); N°SIRET : 813 116 191 000
12; N° de TVA intracommunautaire : TVA
FR54 813 116 191



Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes. N° OECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 021-09. A2
Certifié ISO 9001:2015 par Intertek Certification France sous le n°0074633-00

Cotonou, le 03 Juillet 2019

A

La Personne Responsable des Marchés
Publics de la Loterie Nationale du Bénin
(LNB)

Att. : Point focaux de la mission
Cotonou-Bénin

Contrat: N° 067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019
N/Réf: 21/07/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 _ **Transmission**
d'échantillon d'audit physique et 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 devant faire l'objet d'audit
d'exécution physique et financière.

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 **18 Juillet 2019**. Vous trouverez en annexe la liste indicative
des documents et pièces à mobiliser pour la phase d'audit physique.

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



PJ : Echantillon d'audit physique
Liste des documents & pièces à collecter

BENIN : RCCM COTONOU. N°RCCM RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 3200800565618
Siège Immeuble BEC C/239 Zongo- 02 BP 1913 Cotonou
Email : ben_scp@yahoo.fr. Tel/(00229) 21 30 54 22 - Société
Générale Bénin: BJ104 01001 Compte N°030844220101 82

TOGO : RCCM N° TOGO-LOME 2009 B 1115 COF N°
092468 W- Siège : Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60535 Lomé
Email : bec_scp@yahoo.fr Tel/(00228) 22 26 92 28 -
ORABANK Togo : TG116 01001 Compte N°030359682001 05

FRANCE : 19b rue Jeanne d'arc, 10180
Saint Lys (TROYES); N°SIRET : 813 116 191 000
12: N° de TVA intracommunautaire: TVA
FR54 813 116 191

BEC Sarl



Bureau d'Expertises Comptables et de Commissariat aux Comptes, N° DECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 023-05.42
Société à responsabilité limitée - Immatriculée au Registre du Commerce de Cotonou le 10/07/2013

Cotonou, le 24 Septembre 2019



Au

Directeur Administratif et Financier de la
Loterie Nationale du Bénin (LNB)

Att.: Point focaux de la mission
Cotonou-Bénin

Contrat: N° 067/MEF/MPD/DNCMP/SP du 20/02/2019
N/Réf: 92/09/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_ **Transmission d'échantillon d'audit financier et collecte des pièces de règlements**

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 devant faire l'objet d'audit d'exécution financière.

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 **02 octobre 2019**. Vous trouverez en annexe la liste indicative des documents et pièces à mobiliser pour la phase d'audit financier.

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



PJ: Echantillon d'audit financier
Liste des documents & pièces à collecter

BENIN: RCCM COTONOU N°RCCM/RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 320080556618
Siège: Immeuble BEC C/239 Zongo- 02 BP 1913 Cotonou
Email: bec_sarl@yahoo.fr Tel: (00229) 21 30 54 22 - Société
Générale Bénin: BJ104 01001 Compte N°05844220701 82

TOGO: RCCM N° TOGO- LOME 2009 B 1115 COE N°
092468 W- Siège: Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60835 Lomé
Email: bec_sarl@yahoo.fr Tel: (00228) 22 26 92 18
ORABANK Togo: TG116 01001 Compte N°030359682001 05

FRANCE: 19b rue Jeanne d'Arc, 10180
Saint Lys (TROYES); N°SIRET: 815 116 191 030
12: N° de TVA intracomunitaire: TVA
FR54 815 116 191



Bureau d'Expertises comptables et de Commissariat aux Comptes. N° OECCA-Bénin: 032-SE N° ONECCA-Togo: 021-09.A2
Certifié ISO 9001:2015 par Intertek Certification France sous le n°0074633-00



Cotonou, le 29 Mai 2019

A

La Personne Responsable des Marchés
Publics de la Loterie Nationale du Bénin
(LNB)

Att. : Points focaux de la mission
Cotonou-Bénin

Catly M. L.

tel: 97 50 65 89

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

N/Réf: 135/05/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** *Mission de*

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
Serge MENSAH
Associé Gérant
Expert-comptable diplômé

BENIN : RCCM COTONOU N°RCCM RB/COT/07
D12 - N°CNSS : 06300407 - IFU N° 3200800565618
Siège: Immeuble BEC C/239 Zongo- 02 BP 1913 Cotonou
Email : bec_scp@yahoo.fr Tel/(00229) 21 30 54 22 - Société
Générale Bénin : BJ104 01001 Compte N°030844220101 82

TOGO : RCCM N° TOGO-LOME 2009 B 1115 COE N°
092468 W - Siège: Rue MOAGA HOUNTIGOME LOME -
06 BP 60535 Lomé
Email : bec_scp@yahoo.fr Tel/(00228) 22 26 92 18 -
ORABANK Togo : TG116 01001 Compte N°030359682001 05

FRANCE : 19b rue Jeanne d'arc, 10180
Saint Lyé (TROYES) ; N°SIRET : 813 116 191 000
12 ; N° de TVA intracommunautaire : TVA
FR54 813 116 191