

REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----



AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



**ARMP** AUTORITÉ DE  
RÉGULATION DES  
MARCHÉS PUBLICS  
PRÉSIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BÉNIN

-----@-----

GROUPEMENT DE CABINETS



**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES  
PUBLICS DE LA HAUTE AUTORITE DE L'AUDIO  
VISUELLE ET DE LA COMMUNICATION (HAAC) AU  
TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2020**

**Rapport définitif**

**AUDIT DE CONFORMITÉ**

Mission réalisée par le **Groupe**ment

**BELMAG-Sarl/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES**

**Avril 2023**

REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----



AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



**ARMP** AUTORITÉ DE  
RÉGULATION DES  
MARCHÉS PUBLICS  
PRÉSIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BÉNIN

-----@-----

**GROUPEMENT DE CABINETS**



**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES  
PUBLICS DE LA HAUTE AUTORITE DE L'AUDIO  
VISUELLE ET DE LA COMMUNICATION (HAAC) AU  
TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2020**

**Rapport définitif**

**AUDIT DE CONFORMITÉ**

Mission réalisée par le **Groupe**

**BELMAG-Sarl/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES**

**Avril 2023**

Cotonou, le 24 Avril 2023

N/Réf : **\_020/BELMAG/EVEREST EXP ASSOC/ 23**

**A**

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

Cotonou – BENIN

**Objet** : Mission d'audit indépendant des marchés publics passés au titre de la gestion  
budgétaire 2020 - **Dépôt du rapport définitif de la (HAAC)**

Monsieur le Président,

Conformément aux termes de référence de la mission d'audit des marchés publics passés au titre de l'année 2020 qui nous a été confiée et après l'organisation des rencontres et séances de travail avec les structures concernées, nous avons élaboré le présent rapport de mission.

Ce rapport retrace les conclusions de nos travaux de revue des procédures de passation des marchés passés au titre de la gestion 2020 au niveau de la Haute Autorité de l'Audio Visuelle et de la Communication (HAAC).

Au cours de notre mission, nous avons rencontré, la Personne responsable des marchés publics de la HAAC et son assistant et divers autres acteurs intervenant dans le processus de passation des marchés. Nous tenons ici à les remercier pour leur disponibilité et leur collaboration tout au long de notre mission.

Notre démarche de revue a été conduite en conformité avec les textes en vigueur sur la passation des marchés publics, notamment la Loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et la Loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 ainsi que leurs différents textes d'application. Notre mission a également été conduite en conformité avec les exigences des termes de référence (TdR) de la mission ainsi qu'aux normes de revue a posteriori de la Banque mondiale que nous avons adaptées aux situations observées.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de nos salutations les meilleures.



**Elvire AGBASSAGAN**

*Juriste, Spécialiste en Passation des  
Marchés Publics*

## SOMMAIRE

|                                                                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DEFINITION DES SIGLES ET ABREVIATIONS .....                                                                                           | 7  |
| LISTE DES TABLEAUX.....                                                                                                               | 9  |
| 1. RESUME DES CONCLUSIONS.....                                                                                                        | 10 |
| 1.1 DILIGENCE N°1 : LA REVUE DU CADRE JURIDIQUE DES MARCHÉS PUBLICS.....                                                              | 10 |
| 1.2 DILIGENCE N° 2: L’APPRÉCIATION DE L’ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DES ORGANES NORMATIFS DE LA CHAÎNE DES MARCHÉS PUBLICS..... | 13 |
| 1.3 DILIGENCE N° 3 : L’APPRÉCIATION DE L’INTÉGRITÉ ET DE LA TRANSPARENCE DU SYSTÈME.....                                              | 14 |
| 1.4 DILIGENCE N° 4 : LA COMPÉTENCE ET L’EXPERIENCE DES PERSONNES EN CHARGE DU SYSTÈME DE PASSATION DES MARCHES .....                  | 15 |
| 1.5 DILIGENCE N° 5 : LA TENUE ET LA CONSERVATION DES DOSSIERS ET DOCUMENTS RELATIFS AUX TRANSACTIONS ET A LA GESTION DES MARCHES      | 17 |
| 1.6 DILIGENCE N° 6 : L’ÉVALUATION DU DISPOSITIF DE GESTION ET DE SÉCURISATION DES BIENS ACQUIS.....                                   | 18 |
| 1.6.1 A propos du dispositif de gestion des biens acquis.....                                                                         | 19 |
| 1.6.2 A propos du dispositif de sécurisation de ces biens.....                                                                        | 19 |
| 1.7 DILIGENCE N° 7: LA REVUE DE LA PASSATION DES MARCHES.....                                                                         | 19 |
| 2. CONTEXTE DE L’INTERVENTION ET OBJECTIFS DE LA MISSION.....                                                                         | 22 |
| 2-1 JUSTIFICATION DE LA MISSION .....                                                                                                 | 22 |
| 2-2 OBJECTIFS DE LA MISSION ET RESULTATS ATTENDUS .....                                                                               | 22 |
| 2-3 DEROULEMENT DE LA MISSION .....                                                                                                   | 23 |
| 2-4 DIFFICULTES RENCONTREES .....                                                                                                     | 24 |
| 3. L’ENVIRONNEMENT DES MARCHES PUBLICS .....                                                                                          | 25 |
| 3-1 CADRE LEGAL ET REGLEMENTAIRE .....                                                                                                | 25 |
| 3-2 CADRE INSTITUTIONNEL ET ORGANISATIONNEL.....                                                                                      | 26 |
| 3-2-1 – Les organes de passation des marchés publics.....                                                                             | 26 |
| 3-2-2 – Les organes de contrôle des marchés publics .....                                                                             | 26 |
| 3-2-3 – L’organe de régulation des marchés publics .....                                                                              | 26 |
| 3-3 CADRE TECHNIQUE ET OPERATIONNEL .....                                                                                             | 27 |
| 4. APPROCHE METHODOLOGIQUE.....                                                                                                       | 29 |
| 4-1 NORMES APPLICABLES A LA MISSION D’AUDIT DES MARCHES PUBLICS.....                                                                  | 29 |
| 4-2 METHODOLOGIE DE L’AUDIT DE CONFORMITE .....                                                                                       | 29 |

|        |                                                                                                                                                                                              |     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4-3    | CRITÈRES D'APPRÉCIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITÉ .....                                                                                                                                  | 38  |
| 4-4    | ÉCHANTILLONNAGE.....                                                                                                                                                                         | 41  |
| 5.     | RÉSULTATS DES TRAVAUX.....                                                                                                                                                                   | 42  |
| 5-1    | MARCHES AUDITES (OU ECHANTILLONNES) .....                                                                                                                                                    | 42  |
| 5-2    | OPINION SUR LE FONCTIONNEMENT ET LES CAPACITÉS DES ORGANES DE PASSATION ET DE CONTRÔLE.....                                                                                                  | 43  |
| 5-2-1  | <i>Présentation des organes</i> .....                                                                                                                                                        | 43  |
| 5-2-2  | <i>Conformité des organes par rapport aux textes</i> .....                                                                                                                                   | 43  |
| 5-2-3  | <i>Fonctionnement des organes</i> .....                                                                                                                                                      | 43  |
| 5-3    | OPINION SUR L'IDENTIFICATION DES RESSOURCES FINANCIÈRES QUI ÉCHAPPENT AU SYSTÈME DE PASSATION DES MARCHÉS.....                                                                               | 44  |
| 5-4    | OPINION SUR DIVERSES ASSERTIONS .....                                                                                                                                                        | 45  |
| 5-4-1  | <i>Opinion sur le respect des textes et des procédures par les organes de passation et de contrôle des marchés publics</i> .....                                                             | 45  |
| 5-4-2  | <i>Opinion sur les cas de non-conformité des procédures avec les prescriptions de la loi portant code des marchés publics et ses textes d'application</i> .....                              | 47  |
| 5-4-3  | <i>Opinion sur les procédures ayant fait l'objet de plaintes, le règlement desdites plaintes par l'autorité contractante ainsi que l'application des décisions rendues par l'ARMMP</i> ..... | 48  |
| 5-4-4  | <i>Opinion sur la pertinence et conformité au cadre juridique des avis de la DNCMP sur les marchés relevant de ses limites de compétence</i> .....                                           | 48  |
| 5-4-5  | <i>Opinion sur l'adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement</i> .....                                                                                 | 48  |
| 5-4-6  | <i>Opinion sur la situation d'attribution de marchés passés par appel d'offres ouvert (AO)</i> .....                                                                                         | 49  |
| 5-4-7  | <i>Opinion sur les situations d'attribution de marchés passés par appel d'offres restreint et compétitivité des prix desdits marchés</i> .....                                               | 49  |
| 5-4-8  | <i>Situations d'attribution de marchés passés en dessous des seuils de passation et compétitivité des prix desdits marchés</i> .....                                                         | 50  |
| 5-4-9  | <i>Opinion sur les situations d'attribution de marchés passés par entente directe et compétitivité des prix desdits marchés</i> .....                                                        | 50  |
| 5-4-10 | <i>Opinion sur les situations d'avenants</i> .....                                                                                                                                           | 51  |
| 5-4-11 | <i>Opinion sur le fractionnement des marchés et collusion de fournisseurs</i> .....                                                                                                          | 51  |
| 5-4-12 | <i>Opinion sur la qualité des dossiers d'appel à concurrence</i> .....                                                                                                                       | 51  |
| 5-4-13 | <i>Opinion sur les rapports d'évaluation des offres et PV d'attribution provisoire</i> .....                                                                                                 | 52  |
| 5-4-14 | <i>Opinion sur la notification des résultats d'attribution</i> .....                                                                                                                         | 52  |
| 5-4-15 | <i>Publication des avis dans les délais réglementaires</i> .....                                                                                                                             | 53  |
| 5-4-16 | <i>Opinion sur les avis de l'organe de contrôle compétent</i> .....                                                                                                                          | 54  |
| 5-4-17 | <i>Défaut de publication des avis d'attribution définitive</i> .....                                                                                                                         | 54  |
| 5-5    | EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE.....                                                                                                                                        | 55  |
| 5-5-1  | <i>Respect des délais de passation des marchés</i> .....                                                                                                                                     | 58  |
| 5-5-2  | <i>Respect des délais d'exécution des marchés</i> .....                                                                                                                                      | 83  |
| 5-6    | SYNTHÈSE DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT DE CONFORMITÉ DES MARCHÉS .                                                                                                                              | 93  |
| 6.     | CONSTATS GÉNÉRAUX .....                                                                                                                                                                      | 145 |
| 7.     | ANALYSE DES RISQUES.....                                                                                                                                                                     | 147 |
| 8.     | RECOMMANDATIONS.....                                                                                                                                                                         | 154 |
| 9.     | PLAN D' ACTIONS DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS .....                                                                                                                                           | 155 |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| <b>10. CONCLUSION .....</b> | <b>158</b> |
| <b>11. ANNEXES .....</b>    | <b>159</b> |

## DEFINITION DES SIGLES ET ABREVIATIONS

|       |                                                            |
|-------|------------------------------------------------------------|
| AOF   | Attributions, Organisation et Fonctionnement               |
| ARMP  | Autorité de Régulation des Marchés Publics                 |
| BQ    | Bonne Qualité                                              |
| CCMP  | Cellule de Contrôle des Marchés Publics                    |
| COE   | Commission d’Ouverture et d’Evaluation                     |
| CPMP  | Commission de Passation des Marchés Publics                |
| DAO   | Dossier d’Appel d’Offres                                   |
| DC    | Demande de Cotation                                        |
| DCMP  | Délégué du Contrôle des Marchés Publics                    |
| DNCMP | Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics        |
| DRP   | Demande de Renseignements et de Prix                       |
| ED    | Entente Directe                                            |
| EQ    | Excellente Qualité                                         |
| HAAC  | Haute Autorité de l’Audio Visuel et de la Communication    |
| I     | Insatisfaisant                                             |
| MI    | Modérément Insatisfaisant                                  |
| MNP   | Modérément Non Performant                                  |
| MP    | Modérément Performant                                      |
| MQ    | Mauvaise Qualité                                           |
| NC    | Non Conforme                                               |
| NP    | Non Performant                                             |
| OCDE  | Organisation de Coopération et de Développement Economique |
| P     | Performant                                                 |

|        |                                                            |
|--------|------------------------------------------------------------|
| PPMP   | Plan de Passation des Marchés Publics                      |
| PRMP   | Personne Responsable des Marchés Publics                   |
| PTF    | Partenaire Technique et Financier                          |
| S/PRMP | Secrétariat de la Personne Responsable des Marchés Publics |
| SPM    | Spécialiste en Passation de Marchés                        |
| TdR    | Termes de Référence                                        |
| TI     | Très Insatisfaisant                                        |
| TP     | Très Performant                                            |
| UEMOA  | Union Economique et Monétaire Ouest Africaine              |

## LISTE DES TABLEAUX

---

|                                                                                                                       |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TABEAU 1: CRITERES D’APPRECIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITE .....</b>                                          | <b>38</b>  |
| <b>TABEAU 2: BAREME D’EXPRESSION DE L’OPINION GLOBALE .....</b>                                                       | <b>39</b>  |
| <b>TABEAU 3: APPRECIATION DU DEGRE DE CONFORMITE DES PROCEDURES .....</b>                                             | <b>40</b>  |
| <b>TABEAU 4: ÉCHANTILLONNAGE DES MARCHES SOUS REVUE/AUDIT DE CONFORMITE DES MARCHES DE LA HAAC GESTION 2020 .....</b> | <b>41</b>  |
| <b>TABEAU 5: REPARTITION DES MARCHES SOUS REVUE PAR TYPE DE PROCEDURES .....</b>                                      | <b>42</b>  |
| <b>TABEAU 6: ÉVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE LA PERFORMANCE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE .....</b>                 | <b>55</b>  |
| <b>TABEAU 7: DELAIS DE PASSATION DES MARCHES : .....</b>                                                              | <b>58</b>  |
| <b>TABEAU 8: SYNTHESE DES CONCLUSIONS DE L’AUDIT DE CONFORMITE .....</b>                                              | <b>93</b>  |
| <b>TABEAU 9: ANALYSE DES RISQUES DE PASSATION .....</b>                                                               | <b>147</b> |
| <b>TABEAU 10: PRINCIPALES RECOMMANDATIONS .....</b>                                                                   | <b>154</b> |
| <b>TABEAU 11: PLAN D’ACTIONS .....</b>                                                                                | <b>155</b> |

## 1. RESUME DES CONCLUSIONS

Les principaux résultats obtenus à l'issue de l'audit, se présentent ainsi qu'il suit :

### 1.1 DILIGENCE N°1 : LA REVUE DU CADRE JURIDIQUE DES MARCHÉS PUBLICS

Conformément aux TdR de la mission, la revue du cadre juridique des marchés publics a été faite notamment à travers le cadre légal, réglementaire et institutionnel.

Cette revue a permis de noter qu'il y a deux (02) lois qui sont applicables aux marchés sous revue durant l'année 2020. Il s'agit de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et ses textes d'application, de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin et ses décrets d'application.

Toutefois, les décrets d'application de la nouvelle loi ont été signés le 23 décembre 2020 et publiés au journal officiel de la République du Bénin, le 15 juin 2021 pour une partie et le 1<sup>er</sup> juillet 2021 pour le reste.

De ce fait, nous avons deux (02) catégories de marchés sous revue, à savoir les marchés sous revue du code de 2017 et ceux sous revue du nouveau code pour compter du 29 septembre 2020.

L'Autorité Contractante dispose en son sein des organes de passation et de contrôle des marchés publics, conformément aux prescriptions du code des marchés. Les deux organes fonctionnent de façon indépendante.

Ainsi, l'appréciation de cette diligence est **jugée performante**.

#### **Aspects positifs du cadre juridique des marchés publics**

*Il faut noter que le cadre juridique des marchés publics s'aligne sur les meilleurs standards internationaux avec une séparation des fonctions de passation (PRMP, COE), de contrôle (CCMP, DDCMP, DNCMP) et de régulation (ARMP) clairement introduite par l'article 9 du nouveau code des marchés publics. L'examen de ce cadre juridique révèle la transposition des directives et décisions communautaires ci-après, à travers les lois n°2017-04 du 19 octobre 2017 et n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin :*

- Directive n° 04/2005/CM/UEMOA du 09 décembre 2005 portant procédures de passation, d'exécution et de règlement des marchés publics et des délégations de service public dans l'UEMOA ;
- Directive n° 05/2005/CM/UEMOA du 09 décembre 2005 portant contrôle et régulation des marchés publics et des délégations de service public dans l'UEMOA ;
- Directive n°04/2012/CM/UEMOA du 28 septembre 2012 relative à l'éthique et à la déontologie dans les marchés publics et les délégations de service public au sein de l'UEMOA ;

- Directive n° 02/2014/CM/UEMOA du 28 Juin 2014 relative à la réglementation de la **maîtrise d'ouvrage public déléguée** au sein de l'UEMOA (**transposition en cours**) ;
- Décision n°11/2012/CM/UEMOA du 10 mai 2012 portant adoption du dossier standard régional d'acquisition (DSRA) de délégations de service public ;
- Décision n°12/2012/CM/UEMOA du 10 mai 2012 portant adoption du dossier standard régional d'acquisition (DSRA) de prestations intellectuelles et du modèle de rapport d'évaluation ;
- Décision n°13/2012/CM/UEMOA du 10 mai 2012 portant adoption des dossiers standards régionaux d'acquisition (DSRA) de travaux, de fournitures, de services courants et du modèle de rapport d'évaluation.

**Quelques changements significatifs apportés par les dispositions de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 et ses décrets d'application :**

- le remplacement de la « Commission de Passation des Marchés Publics (CPMP) » par la « Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) » pour se conformer aux Directives de l'UEMOA (conséquence : suppression de la sous-commission d'analyse) ;
- le remplacement du terme « Dossier d'Appel d'Offres (DAO) » par le terme « Dossier d'Appel à Concurrence (DAC) » ;
- l'introduction de la terminologie « offre économiquement la plus avantageuse » plus pertinente que la terminologie « offre la moins-disante » ;
- l'exigence du respect de la réglementation en matière environnementale, sociale et du travail, de protection des personnes handicapées et du genre, afin de se conformer aux bonnes pratiques internationales ;
- l'introduction plus claire et plus nette du principe de séparation des fonctions de passation, de contrôle et de régulation des marchés publics ;
- la suppression du principe de nullité des marchés conclus par une personne autre que la PRMP, en raison de leur inopposabilité aux tiers ;
- l'obligation faite aux Maires de désigner une PRMP ;
- la fixation du délai d'élaboration du plan prévisionnel de passation des marchés (dix jours calendaires au maximum à compter de l'approbation du budget) ;
- la suppression de deux conditions non pertinentes de recours au gré à gré en vue de se conformer à la Directive n° 04/2005/CM/UEMOA du 09 décembre 2005 (marchés complémentaires et marchés exécutés à titre de recherche et d'essais) ;

- la possibilité de création par les autorités contractantes d'un groupement de commande afin de coordonner et de regrouper leurs achats lorsque cela permet de réaliser des économies ;
- l'introduction de la technique des enchères électroniques en vue de permettre in fine à l'autorité contractante de réaliser davantage d'économies ;
- la gratuité du retrait des dossiers d'appel à concurrence ;
- le raccourcissement des délais de remises des offres découlant de la suppression du « caractère éliminatoire » des pièces administratives à l'étape de soumission ou d'évaluation ;
- la fixation de la garantie de soumission à 1% du montant prévisionnel HT du marché, avec la possibilité offerte aux petites et micros entreprises de fournir une simple déclaration sur l'honneur en guise de caution de soumission ;
- la suppression du « rejet des offres pour non-respect de l'anonymat » ;
- l'introduction des moyens électroniques comme canaux de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires ;
- la précision apportée sur les procédures de prestations intellectuelles pouvant également faire l'objet de négociation au même titre que les procédures de gré à gré ;
- le relèvement du plafond des avenants de 25% à 30% de la valeur totale du marché de base ;
- l'obligation faite aux soumissionnaires d'adresser à l'Autorité contractante concernée, une copie du recours formulé devant l'ARMP en contestation d'une décision rendue par la PRMP ou son supérieur hiérarchique ;
- le relèvement du seuil de dispense (de moins de FCFA 2 000 000 à FCFA 4 000 000 hors taxe) et des seuils de passation des marchés publics des communes sans statut particulier ;
- la prise d'un décret portant modalités spécifiques d'exclusion d'opérations d'achat ou d'entités du champ d'application du code des marchés publics (Décret n° 2020 - 604 du 23 décembre 2020).

### **Quelques points méritant d'être revus**

L'analyse non exhaustive de la réglementation portant code des marchés publics en République du Bénin, appelle de notre part les commentaires ci-après :

- la condition de recours au gré à gré sur autorisation du Conseil des ministres en dernier ressort (prévue par l'article 34 de la loi n° 2020-26 ou l'article 52 de la loi n° 2017-04), n'est pas conforme aux dispositions de l'article 38 de la Directive n° 04/2005/CM/UEMOA du 09 décembre 2005 portant procédures de passation,

*d'exécution et de règlement des marchés publics et des délégations de service public dans l'UEMOA.*

*Ce motif supplémentaire de recours au gré à gré, non prévu par la Directive n°04/2005/CM/UEMOA constitue une dérogation particulière qui échappe non seulement au contrôle a priori de la DNCMP mais aussi à la limite des dix pour cent (10%) fixée pour les marchés de gré à gré par année budgétaire. Il n'est donc pas de nature à garantir le respect du principe fondamental de transparence des procédures ;*

- *par ailleurs, avec la nouvelle loi sur la décentralisation, l'autorité approbatrice des marchés publics passés par les communes n'est plus le Maire concerné comme le dispose l'article 22 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin. Cette responsabilité est désormais confiée au Secrétaire Exécutif, Ordonnateur du budget de la commune concernée (article 134 de la loi n° 2021-14 du 20 décembre 2021 portant code de l'administration territoriale en République du Bénin).*

## 1.2 DILIGENCE N° 2 : L'APPRÉCIATION DE L'ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DES ORGANES NORMATIFS DE LA CHAÎNE DES MARCHÉS PUBLICS

| N° | Rubrique                                 | Fonctionnement souhaitable/Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Personne Responsable des Marchés Publics | <p>En vertu des dispositions des articles 1<sup>er</sup> et 2 du décret n° 2018-226 du 13/06/2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP et de la CPMP, la PRMP est mandatée par l'Autorité contractante pour mettre en œuvre les procédures de passation et d'exécution des marchés publics. Elle est habilitée à signer le marché au nom et pour le compte de l'Autorité contractante.</p> <p><i>Nous avons constaté que la HAAC disposait au titre de la gestion budgétaire 2020 d'une PRMP par intérim. Les procédures de passation ont été conduites par elle par note de service n° 19-069/HAAC du 20 novembre 2019 portant nomination de la PRMPpi pour le compte de l'année 2020.</i></p> <p><i>En ce qui le concerne, nous avons eu accès aux quatre rapports trimestriels. Preuve que la PRMPpi de la HAAC a satisfait à cette exigence réglementaire.</i></p> |
| 2  | Secrétariat Permanent de la PRMP         | <p>Exigence possible mais expressément non requise au regard des dispositions de l'article 3 du décret n° 2018-226 du 13/06/2018 (la PRMP dispose, <b>au besoin</b> d'un secrétariat permanent).</p> <p><i>La HAAC dispose d'un secrétariat permanent mis en place par décision no 19-019/HAAC du 28 mars 2019 portant mise en place du secrétariat permanent de la PRMP de la HAAC.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3  | Comité de Passation des Marchés          | <p><b>La HAAC n'a passé que des marchés relevant des procédures de sollicitation de prix et de seuils de dispense au titre de la gestion 2020.</b> L'article 9 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| N°                            | Rubrique                                                             | Fonctionnement souhaitable/Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               |                                                                      | <p>prévoit la mise en place d'un comité de passation des marchés pour les marchés publics passés par les procédures de demandes de renseignements et de prix.</p> <p>Cette exigence s'est matérialisée au sein de la HAAC par en autres décisions celles qui suivent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Décision N° 20-010/HAAC du 07 février 2020 ;</li> <li>- Décision N° 20-014/HAAC du 17 février 2020 ;</li> <li>- Décision N° 20-026/HAAC du 05 juin 2020.</li> </ul> <p><b><i>Certaines des décisions ne sont pas communiquées. De plus, la lettre d'invitation de l'organe de contrôle des marchés publics suivant la procédure de demande de renseignements et de prix est quasiment absente de tous les dossiers, preuve que l'organe de passation n'a pas satisfait à cette exigence.</i></b></p>                                                       |
| 4                             | Sous-commission d'analyse des offres (supprimée par le nouveau code) | <p>En vertu des dispositions de l'article 11 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, le Comité de passation des marchés suivant les procédures de demandes de renseignements et de prix est chargé de procéder à la réception et à l'ouverture des plis, <b>d'analyser les offres reçues</b> et de désigner l'attributaire provisoire ou définitif selon le cas. Ce comité est présidé par la PRMP ou son représentant (article 10 du décret n° 2018-227).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5                             | Cellule de Contrôle des Marchés Publics                              | <p>Aux termes des dispositions de l'article 12 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, la Cellule de Contrôle des Marchés Publics des autorités contractantes assure le contrôle a priori de la procédure de passation et du suivi de l'exécution des marchés passés suivant la procédure de DRP et le contrôle a posteriori des marchés publics passés par la procédure de demandes de cotation.</p> <p><i>Les CV des membres des organes de contrôle des marchés publics de la HAAC d'ont pas été mis à la disposition de la mission. Nous ne pouvons donc pas apprécier l'organisation et le fonctionnement de cet organe. Par ailleurs, il convient de noter que les marchés passés pas la procédure de demandes de cotation n'ont pas fait l'objet de contrôle a posteriori.</i></p> |
| <b>Niveau de conformité :</b> |                                                                      | <b>Performance moyennement satisfaisante</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

### 1.3 DILIGENCE N° 3 : L'APPRÉCIATION DE L'INTÉGRITÉ ET DE LA TRANSPARENCE DU SYSTÈME

La transparence des procédures est l'un des principes fondamentaux régissant les marchés publics. Il s'agit également d'un principe fondamental de la Recommandation du Conseil de l'OCDE sur les marchés publics mais aussi de la Recommandation du Conseil de l'OCDE sur l'intégrité publique. En vertu de ce principe, l'autorité contractante doit assurer une information claire et pertinente sur ses marchés, de nature à garantir l'intégrité du système et surtout à diminuer le risque de contentieux que présentent souvent les résultats de l'évaluation des offres.

L'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système a donc été faite sur la base des principaux indicateurs ci-après :

- publicité satisfaisante : il s'agit d'assurer la publication large et suffisamment à l'avance des besoins (à travers l'avis général de passation des marchés, le plan de passation des marchés, voire les avis d'appel à candidature), de façon à garantir l'accès au plus grand nombre de candidats ;
- utilisation de documents contractuels pertinents : elle donne la possibilité de prendre connaissance des règles effectivement appliquées à travers des textes clairs, y compris l'usage de documents types (cahiers de clauses, acte d'engagement, code d'éthique et de déontologie, engagement du candidat à respecter les dispositions du code d'éthique et de déontologie...), qui facilitent le contrôle a posteriori du respect de ces règles ;
- clarté du choix de l'attributaire du marché : elle passe, entre autres canaux, par l'ouverture publique des plis et la publication des résultats de l'évaluation (notification faite à l'attributaire et aux soumissionnaires non retenus avec précision des motifs de rejet de leurs offres) permettant le contrôle de l'impartialité des procédures d'attribution du marché par les candidats eux-mêmes, à travers leurs droits de recours, et par les structures de contrôle.

*L'appréciation globale de ces indicateurs pour l'ensemble des quarante cinq (45) marchés audités nous a permis de faire les constats ci-après :*

- *le défaut de publication des avis d'attribution définitive des dix huit (18) marchés passés par la procédure de DRP ;*
- *l'absence de paraphes des membres du CMP sur les originaux des soumissions ;*
- *le non-respect de l'observation du délai légal d'attente par la PRMP ;*
- *la non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés ;*
- *le défaut d'archivage des preuves de paiement.*

**Niveau de conformité : Performance moyennement non satisfaisante.**

#### **1.4 DILIGENCE N° 4 : LA COMPETENCE ET L'EXPERIENCE DES PERSONNES EN CHARGE DU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES**

La compétence et l'expérience des membres des organes de passation et de contrôle des marchés de la HAAC ont été passées en revue.

Nous avons d'abord vérifié la conformité de la composition des différents organes par rapport aux textes en vigueur. Ensuite, nous avons apprécié les aptitudes professionnelles des membres par rapport aux exigences du décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP et de la CPMP et le cas échéant, du

décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement des CCMP en République du Bénin.

*Les diligences mises en œuvre ont permis de relever ce qui suit :*

| N° | Rubrique                                                             | Situation souhaitable / Constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Personne Responsable des Marchés Publics                             | <p><b>Profil requis :</b> Cadre de catégorie A qui a rang de directeur technique, échelle 1 ou niveau équivalent, justifiant d'une expérience d'au moins quatre (4) ans dans le domaine des marchés publics.</p> <p><i>En l'espèce, la PRMP pi de la HAAC a rang de directeur tehciue mais n'a pas comptabilisé quatre (4) ans d'expérience dans le domaine des marcés publics. Il cumulait cette fonction avec celles de Directeur Administratif et financier.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2  | Secrétariat Permanent de la PRMP                                     | <p><b>Composition et profil requis :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- un secrétaire des services administratifs de la catégorie B ou de niveau équivalent, ou un archiviste de la catégorie A ou de niveau équivalent ;</li> <li>- un assistant en passation de marchés disposant d'une formation de base en passation des marchés ou d'au moins une année d'expérience dans le domaine des marchés publics.</li> </ul> <p><i>La PRMP de la HAAC ne dispose pas d'un secrétariat permanent au titre de la gestion 2020. Seul le CV de l'assistant en passation des marchés a été mis à la disposition de la mission et il en ressort que l'intéressé a le profil requis.</i></p>                                              |
| 3  | Comité de Passation des Marchés                                      | <p><b>Composition et profil requis :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la PRMP au profil mentionné supra ;</li> <li>- le responsable en charge des affaires financières, au profil correspondant à sa fiche de poste ;</li> <li>- le responsable du service technique concerné, au profil correspondant à sa fiche de poste.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4  | Sous-commission d'analyse des offres (supprimée par le nouveau code) | <p><i>Non applicable : tous les marchés audités ont été passés par les procédures de sollicitation de prix qui requièrent la mise en place du même comité pour l'ouverture et l'évaluation des offres ainsi que pour la désignation de l'attributaire.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5  | Cellule de Contrôle des Marchés Publics                              | <p><b>Composition et profil requis :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- un chef de cellule qui a rang de directeur technique, spécialiste en passation des marchés publics ou un délégué de la DNCMP ;</li> <li>- un juriste ;</li> <li>- un spécialiste du domaine d'activité dominante de l'autorité contractante, de la catégorie A ou à défaut, B1 ou équivalent ;</li> <li>- un secrétaire des services administratifs de la catégorie B ou équivalent.</li> </ul> <p><i>L'organe de contrôle au titre de la gestion 2020 est le délégué du contrôle des marchés publics du ministère des finances.</i></p> <p><b>Limitation :</b> <i>Nous avons observé que ce dernier ne signe pas systématiquement les marchés.</i></p> |

| N° | Rubrique                             | Situation souhaitable / Constatations                                                                                                                                                                                 |
|----|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <b><u>Niveau de conformité :</u></b> | Sur la base de l'appréciation globale de ces indicateurs, <b>la compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés au sein de la HAAC, a été jugée moyennement satisfaisante.</b> |

### 1.5 DILIGENCE N° 5 : LA TENUE ET LA CONSERVATION DES DOSSIERS ET DOCUMENTS RELATIFS AUX TRANSACTIONS ET A LA GESTION DES MARCHES

La Personne Responsable des Marchés Publics est chargée de mettre en œuvre l'ensemble des procédures d'enregistrement des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières et procéder à l'archivage des dossiers de marchés publics par des méthodes modernes efficaces (article 2, alinéa 13 du décret n° 2018-226 du 13 juin 2018).

*Nous avons fait une mauvaise appréciation de la tenue et de la conservation des dossiers et documents des différentes étapes de la passation des marchés sous revue. Excepté la tenue à jour des différents registres, la mise en œuvre de cette diligence nous a permis de relever ce qui suit :*

- *au niveau de la Haute Autorité de l'Audiovisuel et de la Communication (HAAC), les dossiers de marchés sont conservés dans le bureau de l'assistant de la PRMP. Les dossiers de marchés sont empilés et retenus par des bracelets élastiques. Quant aux offres, elles sont également empilées et soutenues par des ficelles de secrétariat. Il n'y a pas de méthode de classement professionnelle permettant une recherche fructueuse et une exploitation rapide des pièces. Mais il faut noter que les dispositions sont prises pour l'aménagement d'une salle d'archive ;*
- *les dossiers de marchés mis à la disposition de la mission dans l'ensemble, ne comportent pas les documents essentiels relatifs à chaque marché, depuis la planification jusqu'à la gestion des contrats. En effet, il manque au moins six pièces dans 83% des dossiers examinés. Le taux moyen d'exhaustivité des pièces déterminé par nos soins est de 44%, soit un taux moyen d'incomplétude des pièces de l'ordre de 56% (**système d'archivage inefficace susceptible d'amélioration**) ;*
- *la **dématérialisation** du processus d'acquisition (encadrée par les articles 65 à 68 de la loi n°2017-04 du 19/10/2017) est encore à l'étape primitive*

**Niveau de conformité : Performance non satisfaisante.**

**Toutefois, l'évaluation de la performance du système de classement et d'archivage mis en place au sein de l'autorité contractante a été faite comme suit :**

➤ **Définition des critères**

| Tenue et conservation de la documentation relative à la commande publique          | Sous-critères                                                                |                                                                    |                                                                            | Note moyenne arrondie à l'unité proche | Opinion                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                    | Classement (mise en ordre des documents sur la base des critères préétablis) | Archivage physique (conservation et stockage des documents papier) | Archivage électronique (conservation et stockage des documents numériques) |                                        |                                              |
| <b>Echelle de notation en fonction du risque couru par l'autorité contractante</b> | 1 = Mode de classement très satisfaisant                                     | 1 = Système d'archivage physique très satisfaisant                 | 1 = Système d'archivage électronique très satisfaisant                     | <b>1</b>                               | <b>Performance totalement satisfaisante</b>  |
|                                                                                    | 2 = Mode de classement satisfaisant                                          | 2 = Système d'archivage physique satisfaisant                      | 2 = Système d'archivage électronique satisfaisant                          | <b>2</b>                               | <b>Performance satisfaisante</b>             |
|                                                                                    | 3 = Mode de classement moyennement satisfaisant                              | 3 = Système d'archivage physique moyennement satisfaisant          | 3 = Système d'archivage électronique moyennement satisfaisant              | <b>3</b>                               | <b>Performance moyennement satisfaisante</b> |
|                                                                                    | 4 = Mode de classement insatisfaisant                                        | 4 = Système d'archivage physique insatisfaisant                    | 4 = Système d'archivage électronique insatisfaisant                        | <b>4</b>                               | <b>Performance non satisfaisante</b>         |
|                                                                                    | 5 = Très mauvais mode de classement                                          | 5 = Très mauvais système d'archivage physique                      | 5 = Absence d'archivage électronique                                       | <b>5</b>                               | <b>Très mauvaise performance</b>             |

➤ **Evaluation de la performance du système de classement et d'archivage**

| Tenue et conservation de la documentation relative à la commande publique | Sous-critères                        |                                                                   |                        |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                           | Classement                           | Archivage physique (étant fonction du taux global d'exhaustivité) | Archivage électronique |
| <b>Note attribuée</b>                                                     | 4                                    | 3                                                                 | 5                      |
| <b>Note totale des 3 sous-critères</b>                                    | 12                                   |                                                                   |                        |
| <b>Note moyenne arrondie à l'unité proche</b>                             | <b>4</b>                             |                                                                   |                        |
| <b>Opinion correspondante</b>                                             | <b>Performance non satisfaisante</b> |                                                                   |                        |

## 1.6 DILIGENCE N° 6 : L'EVALUATION DU DISPOSITIF DE GESTION ET DE SECURISATION DES BIENS ACQUIS

Il s'agit ici de s'assurer de l'efficacité du système de contrôle interne afférent à la gestion des biens durables et consommables. Dans le cadre de notre mission, nous avons vérifié d'une part la bonne application des instructions et règles liées à la gestion des stocks et des

immobilisations de la HAAC et d'autre part, la conformité des directives données et des actions entreprises avec les dispositions légales et réglementaires.

*Les acquisitions d'immobilisations de la période sous revue se chiffrent à FCFA 264 401 257.*

#### **1.6.1 A propos du dispositif de gestion des biens acquis**

Ici, il est question de vérifier si le dispositif de gestion des biens mis en place permet de :

- connaître à tout moment le niveau de stock de chaque article, de réduire le coût de stockage, d'éviter le gaspillage des fournitures et de suivre leur consommation ;
- identifier les immobilisations acquises et de s'assurer de leur enregistrement exhaustif.

Nos diligences ont pu nous prouver que le système mis en place pour la gestion des fournitures et biens acquis fonctionne assez bien. Nous avons par contre noté qu'il manque de visibilité pour lier et reconstituer les données relatives à la répartition des fournitures et les différentes commandes.

Une autre étape du dispositif consiste à s'assurer que le stock restant dans les magasins est bien géré et sécurisé. Ici nous avons constaté que les conditions climatiques et de stockage pourraient avoir d'impacts négatifs sur la qualité des intrants. Les diligences que nous avons mises en œuvre ont **été moyennement satisfaisantes**.

#### **1.6.2 A propos du dispositif de sécurisation de ces biens**

A ce niveau, nous comptons vérifier par sondages si les stocks et les immobilisations existent, sont bien gardés et font l'objet d'un suivi régulier de la part des divers responsables chargés de leur gestion.

Nous n'avons pas pu visiter le local de la HAAC et donc nous n'avons pas pu constater le stock restant. Des dispositions sont prises également en vue de la sécurisation de ces stocks. Pour ce faire, des agents de sécurité privés sont mis à contribution pour la protection du bâtiment. Aucun incident, en l'occurrence de vol, n'est survenu depuis leur prise de fonction.

En conclusion, nous avons noté que le dispositif de sécurisation des biens acquis **est moyennement satisfaisantes**.

### **1.7 DILIGENCE N° 7 : LA REVUE DE LA PASSATION DES MARCHES**

Nous avons effectué notre revue conformément aux termes de référence de la mission et au cadre juridique des marchés publics en vigueur. Au titre de la gestion budgétaire 2020, la haute autorité de l'audio visuel et de la communication (HAAC) a passé plus de **marchés par la procédure de sollicitation de prix**.

L'échantillon audité est constitué de **cinquante deux (52) marchés** dont :

- **vingt (20) par demande de renseignements et de prix (DRP) : quatorze (14) marchés de fournitures, quatre (04) marchés de services et deux (02) marchés de travaux ;**
- **vingt sept (27) par demande de cotation : dix neuf (19) marchés de services, sept (07) marchés de fournitures et un (01) marché de travaux.**

Sur l'ensemble, cinq (05) marchés de services ont fait l'objet de seuil de dispense.

La valeur totale de l'échantillon de marchés audités se chiffre à quatre cent vingt quatre millions cent douze mille deux cent quatre vingt dix sept (424.112.297) FCFA TTC.

Un marché a fait l'objet de plainte mais le dossier n'a pas été mis à la disposition de l'auditeur pour appréciation. Par contre, aucun marché n'a fait l'objet de résiliation.

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

- ***la non tenue du registre spécial de dépôt des offres au titre de la gestion 2020 ;***
- ***le non-respect du modèle type de rapport d'évaluation élaboré et publié par l'ARMP (26%) ;***
- ***l'absence de date de signature du rapport d'évaluation (88%) ;***
- ***le non-respect des principaux critères d'évaluation des offres prévus par le dossier d'appel à concurrence ;***
- ***le défaut de publication des avis d'attribution définitive (pour 100% des marchés passés par la procédure de DRP) ;***
- ***l'absence de paraphes des membres du CMP sur les originaux des soumissions (23% des cas) ;***
- ***le non-respect de l'observation du délai légal d'attente par la PRMP ;***
- ***la non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés (35%) ;***
- ***le défaut d'archivage des preuves de paiement ;***
- ***le défaut d'élaboration des rapports trimestriels sur la passation et l'exécution des marchés publics ;***
- ***le défaut de communication des preuves de contrôles a posteriori effectués par le Délégué de contrôle des marchés publics sur les marchés passés par la procédure de demande de cotation.***

Les appréciations de chaque indicateur de conformité des processus de passation des marchés par rapport à la réglementation ont été déterminées et précisées. L'appréciation globale du déroulement de toutes les procédures de passation des marchés au niveau de la HAAC est jugée **moyennement satisfaisante**.

## RESUME DE L'OPINION GLOBALE DE L'AUDITEUR

| N°                                                                     | Désignation                                                                                                           | Opinions                              |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 01                                                                     | Le cadre juridique des marchés publics                                                                                | Performance satisfaisante             |
| 02                                                                     | Appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics de la HAAC | Performance satisfaisante moyennement |
| 03                                                                     | Appréciation de l'intégrité et de la transparence du système                                                          | Performance satisfaisante moyennement |
| 04                                                                     | La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés                             | Performance satisfaisante moyennement |
| 05                                                                     | La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés           | Performance non satisfaisante         |
| 06                                                                     | Évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis                                               | Performance satisfaisante moyennement |
| 07                                                                     | La revue de la passation des marchés                                                                                  | Performance satisfaisante moyennement |
| <u>Opinion globale de la performance de la passation des marchés :</u> |                                                                                                                       | <b>Modérément Performant (MP)</b>     |

## 2. CONTEXTE DE L'INTERVENTION ET OBJECTIFS DE LA MISSION

---

### 2-1 JUSTIFICATION DE LA MISSION

La transposition des directives 4 et 5 de l'UEMOA sur les marchés publics dans la législation béninoise a permis de distinguer à chaque niveau du système des marchés publics, les différents organes avec leurs compétences spécifiques et les responsabilités qui y sont liées (organes de passation, organes de contrôle et organe de régulation). Cette réforme qui aligne le système des marchés publics béninois sur les meilleures pratiques internationales en la matière, comporte d'importantes innovations en ce qu'elle rationalise le contrôle a priori, renforce l'encadrement des régimes dérogatoires, responsabilise davantage les autorités contractantes et systématise le contrôle a posteriori.

Au plan institutionnel, l'adoption et la promulgation de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics consacre la création de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) sous forme d'autorité administrative indépendante, dotée de la personnalité morale et jouissant de l'autonomie administrative et financière, distincte de l'entité centrale de contrôle de la passation des marchés, en l'occurrence la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP).

En effet, aux termes des dispositions du décret n° 2020-595 du 23 décembre 2020 portant attributions, organisation et fonctionnement de l'ARMP, celle-ci a, entre autres, pour missions : l'assistance des autorités nationales compétentes dans le cadre de la définition des politiques et de l'élaboration de la réglementation en matière de la commande publique, la formation des acteurs et le développement du cadre professionnel, la mise en œuvre des procédures d'audits techniques indépendants de la commande publique ainsi que la sanction des irrégularités constatées et le règlement non juridictionnel des litiges nés à l'occasion de la passation de la commande publique.

A ce titre, l'ARMP est tenue de faire réaliser, à la fin de chaque exercice budgétaire, un audit technique indépendant en vue de contrôler et de suivre la mise en œuvre de la réglementation en matière de passation, d'exécution et de contrôle des marchés.

C'est dans ce cadre que l'ARMP, à la suite des missions d'audit des années 2016 et 2017, envisage de faire réaliser des audits indépendants des marchés publics passés par les autorités contractantes au titre de l'exercice budgétaire 2020.

### 2-2 OBJECTIFS DE LA MISSION ET RESULTATS ATTENDUS

**La présente mission d'audit a pour principal objectif**, de vérifier la régularité des processus de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics conclus entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2020, afin de mesurer le degré de respect, par les autorités contractantes, les

autorités approbatrices, et les organes de contrôle des marchés publics, des dispositions et procédures édictées par la réglementation relative aux marchés publics.

**Spécifiquement, cette mission d'audit des marchés publics permettra de :**

- vérifier que la procédure suivie est conforme aux dispositions applicables ;
- exprimer une opinion sur la qualité de l'exécution des contrats, incluant les aspects techniques et financiers, la réalisation physique ainsi que le caractère compétitif des prix ;
- identifier les cas de passation des marchés non conformes à la réglementation en vigueur, pour les marchés de travaux, de fournitures, de services et de prestations intellectuelles ;
- procéder à la réconciliation et à la comparaison des dépenses réellement effectuées, par rapport aux dispositions contractuelles des marchés concernés, afin de vérifier si les fonds ont été utilisés aux fins prévues ;
- évaluer si le maître d'ouvrage a un dispositif de contrôle interne adéquat et efficace et si ledit système de contrôle permet d'assurer que :
  - la procédure de passation des marchés suivie est conforme à la réglementation, et si elle est mise en œuvre de manière efficace et dans les délais raisonnables ;
  - les paiements sont effectués uniquement pour les dépenses éligibles et pour les travaux, fournitures, services et prestations intellectuelles réellement effectués et réceptionnés ;
- faire des recommandations sur l'amélioration du système de passation, de gestion et de suivi des marchés ainsi que sur le système d'archivage de toute la documentation relative aux marchés publics ;
- mettre l'accent sur la pratique de fractionnement des dépenses, ainsi que l'usage des avenants.

**Les principaux résultats attendus de la mission d'audit sont la production des rapports de conformité et de matérialité.**

## **2-3 DEROULEMENT DE LA MISSION**

En vue de la réalisation et de l'atteinte des objectifs de la mission, plusieurs démarches et diligences ont été menées ; il s'agit de :

- la demande et la délivrance par l'ARMP d'un mandat d'intervention ;
- l'obtention d'une séance de prise de contact et de démarrage de la mission avec les cadres de la HAAC ;

- l'obtention auprès de l'ARMP de la liste de tous les marchés passés dans le cadre de la gestion budgétaire 2020 ;
- la demande par courrier auprès de la HAAC de toutes les pièces relatives aux différentes procédures des marchés passés au titre de la période sous revue ;
- le traitement de la population de marchés par type de marché et par procédure ;
- la revue des procédures de passation de marchés pour l'échantillon retenu conformément aux dispositions du Code des Marchés Publics (Loi n° 2017-04 du 19 Octobre 2017 et Loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 et leurs textes d'application) ;
- l'appréciation de l'organisation de l'Autorité Contractante pour la gestion des marchés conformément à la réglementation applicable ;
- l'analyse de l'exécution diligente des marchés sélectionnés dans le cadre de la présente revue ;
- la vérification de la preuve de paiement ainsi que l'appréciation du délai de paiement des prestataires ;
- la restitution des résultats d'audit de conformité ;
- la réception et le recueil des observations de l'autorité contractante suite à la séance de restitution des résultats d'audit de conformité ;
- l'élaboration des rapports provisoires d'audit de conformité prenant en compte les contre-observations de l'autorité contractante parvenues par mail ;
- la finalisation du rapport provisoire d'audit prenant en compte les contre observations de la HAAC.

## 2-4 DIFFICULTES RENCONTREES

Au cours de la mise en œuvre des diligences dans le cadre de l'audit des marchés de la HAAC, la principale difficulté rencontrée est liée à la défaillance du système de classement des pièces communiquées, ayant arduement perturbé le déroulement normal de la mission.

***Nous souhaiterions qu'à l'avenir, des dispositions idoines soient prises pour garantir l'efficacité du système de classement des dossiers de marchés au niveau des autorités contractantes avant le démarrage effectif de la mission.***

### 3. L'ENVIRONNEMENT DES MARCHES PUBLICS

---

#### 3-1 CADRE LEGAL ET REGLEMENTAIRE

La revue du cadre légal et réglementaire des marchés publics passe par la revue des textes applicables aux marchés publics sur la période sous revue.

A cet effet, le groupement BELMAG SARL et EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES a procédé dans un premier temps à une revue documentaire de l'ensemble des textes qui sont en vigueur en République du Bénin et applicables aux activités de passation de marchés publics.

De cette analyse, il ressort que durant la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 28 septembre 2020, le texte en vigueur et applicable aux marchés publics au Bénin est la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et ses textes d'application.

Il convient de faire observer que dans le cadre des réformes des finances publiques, le Gouvernement a initié et introduit au parlement qui l'a voté, un nouveau code des marchés publics en sa séance du 30 juillet 2020.

Toutefois, ce n'est que le 29 septembre 2020, que la nouvelle loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 a été promulguée par le Chef de l'État. Dans le même sens, il faudra attendre le 23 décembre 2020 pour que les décrets d'application de la nouvelle loi soient signés et publiés au journal officiel le 15 juin 2021 pour une partie et le 1<sup>er</sup> juillet 2021 pour le reste.

Ainsi, il est aisé de noter que du 29 septembre 2020 (date de promulgation correspondant à la date d'entrée en vigueur) jusqu'au 23 décembre 2020, c'est la nouvelle loi qui devra être appliquée par les autorités contractantes. Car elle a abrogé le code précédent de 2017 en son article 133. Puis a disposé des modalités de gestion des procédures de passation des marchés notifiés avant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi (article 131 du code de 2020).

**En conclusion**, le nouveau code des marchés publics de 2020 est entré en vigueur depuis le 29 septembre 2020, date de sa promulgation et publié au Journal officiel le 1<sup>er</sup> décembre 2020. Mais faute de la prise des décrets d'application, et pour ne pas être dans un vide juridique, cette loi devra être mise en œuvre par les autorités contractantes sur la base des anciens décrets dans leurs stipulations qui ne sont pas contraires aux dispositions de la nouvelle loi.

De ce fait, nous aurons deux (02) catégories de marchés sous revue : (i) les marchés soumis à la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et ses textes d'application et les marchés passés dans le cadre de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020.

*Pour le cas de la HAAC, structure dotée de la personnalité juridique et de l'autonomie financière, c'est la loi n° 2017-04 du 19 Octobre 2017 et ses décrets d'application qui ont été appliqués.*

### 3-2 CADRE INSTITUTIONNEL ET ORGANISATIONNEL

Le cadre institutionnel des marchés publics au Bénin est régi d’une part par les dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 en ses articles 10 à 22 et des décrets n° 2018-223, n° 2018-224 et n° 2018-225 du 13 juin 2018 pour les marchés sous revue du code des marchés publics de 2017.

Pour les marchés sous revue de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020, ce cadre institutionnel est régi par les dispositions des articles 10 à 22 de cette loi et des décrets n° 2020-595, n° 2020-596, n° 2020-597 et n° 2020-598 du 23 décembre 2020.

En application de ces dispositions, il est institué des organes de passation des marchés publics, des organes de contrôle des marchés publics et un organe de régulation.

#### 3-2-1 – Les organes de passation des marchés publics

La Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) est le mandataire de l’autorité contractante qui est chargé de mettre en œuvre les procédures de passation et d’exécution des marchés publics. Il est la personne habilitée à signer le marché au nom de l’Autorité Contractante.

Pour les marchés régis par la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics, une commission de passation des marchés publics (CPMP) est placée auprès de la PRMP et l’assiste dans l’exécution de sa mission.

S’agissant des marchés régis par la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics, une Commission d’Ouverture et d’Evaluation (COE), qui est une commission ad hoc, est mise en place pour assister la PRMP dans la conduite de chaque procédure de passation des marchés. La COE assiste également la PRMP dans l’exécution de sa mission.

#### 3-2-2 – Les organes de contrôle des marchés publics

Il s’agit de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) et de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP).

La Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) est une direction placée sous la tutelle du Ministère en Charge des Finances. Elle est l’organe central de contrôle de la commande publique.

Pour la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP), il s’agit d’une entité créée auprès de chaque Autorité contractante. Ainsi, pour chaque Autorité contractante, l’ensemble des opérations de passation de marchés dont les montants sont dans sa limite de compétence, sont soumis à la CCMP pour avis de non objection.

#### 3-2-3 – L’organe de régulation des marchés publics

Il s’agit de l’Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP). L’ARMP est une entité administrative indépendante.

Elle est l’organe de régulation de la commande publique et est rattachée à la Présidence de la République. Elle est dotée de la personnalité juridique et jouit d’une autonomie de gestion administrative et financière.

### 3-3 CADRE TECHNIQUE ET OPERATIONNEL

Le cadre technique et opérationnel sera décrit à travers les différentes procédures établies et les outils de mise en œuvre desdites procédures.

Les différentes procédures de passation des marchés mises en œuvre par la HAAC dans le cadre des marchés passés au titre de la gestion 2020 s’établissent comme suit :

- *la Demande de Renseignements et de Prix (DRP) ; et*
- *la Demande de cotations (DC).*

La demande de renseignements et de prix (DRP) et la demande de cotations (DC) constituent des procédures de sollicitation de prix et sont applicables aux marchés dont les montants prévisionnels HT sont inférieurs aux seuils de passation des marchés mais supérieurs au seuil de dispense.

Les demandes de renseignements et de prix s’appliquent aux marchés dont le montant prévisionnel HT est inférieur aux seuils de passation des marchés publics et supérieur à 10.000.000 FCFA selon la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 mais supérieur ou égal à 10.000.000 FCFA selon la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017.

Les demandes de cotation s’appliquent aux marchés dont le montant prévisionnel HT est inférieur ou égal à 10.000.000 FCFA et supérieur à 4.000.000 FCFA selon la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020. Quant aux marchés soumis à loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics, les procédures de demande de cotation s’appliquent quand le montant prévisionnel HT du marché est inférieur à 10.000.000 FCFA et supérieur ou égal à 2.000.000 FCFA.

Les achats du seuil de dispense sont des achats dont les montants prévisionnels HT sont fixés à moins de 2.000.000 FCFA pour les marchés soumis à la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et à 4.000.000 FCFA pour les marchés soumis à la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020. Pour ces achats, les procédures peuvent se conduire sur simple facture après consultation de trois (03) entrepreneurs, fournisseurs et prestataires de service.

Les outils de mise en œuvre des procédures sont les documents types mis à la disposition des Autorités contractantes par l’ARMP. Il s’agit dans le cas d’espèce des marchés de la HAAC, du dossier type de Demande de Cotation et du dossier type de Demande de Renseignements et de Prix figurant sur le site de l’ARMP.

Aussi convient-il de parler des autres outils de planification et de mise en œuvre des différentes procédures de passation des marchés notamment du Système Intégré de Gestion des Marchés Publics (SIGMAP). Il est un outil de traçabilité du circuit de gestion du processus de passation et d'exécution des marchés publics. Il constitue un système de collecte, d'information et de planification des différents processus de passation des marchés.

En effet, par la circulaire n° 2020-02/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 30 janvier 2020, l'ARMP a fixé tous les documents à publier de manière obligatoire par tous les acteurs du système de la commande publique en République du Bénin. Il est ainsi exigé à toutes les autorités contractantes, de publier à travers le SIGMAP, le Plan de Passation des Marchés Publics (PPM), les avis d'appel à concurrence, les dossiers d'appel à concurrence, les rapports d'analyse, les avis d'attribution provisoire et définitive des marchés ainsi que la page de garde des contrats. **Dans le cas de la HAAC, entité dotée de l'autonomie financière, il a été utilisé le SIGMAP.**

## 4. APPROCHE METHODOLOGIQUE

### 4-1 NORMES APPLICABLES A LA MISSION D'AUDIT DES MARCHES PUBLICS

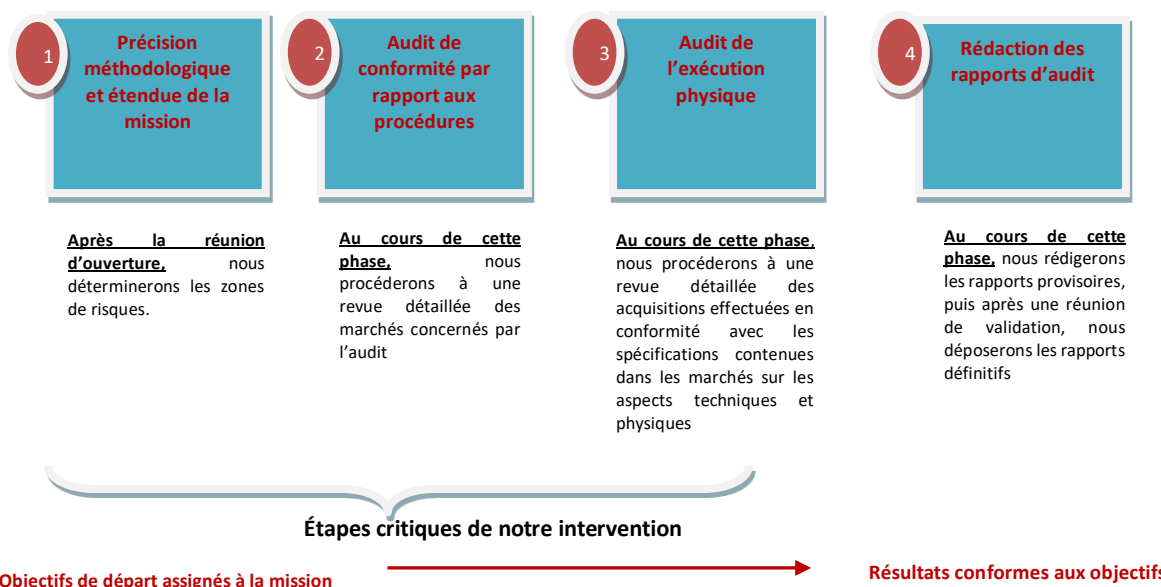
La présente mission d'audit a été conduite conformément aux normes internationales d'audit des marchés publics et aux instructions du guide d'audit des marchés publics en vigueur en République du Bénin.

En plus de l'ensemble de ces dispositions, le cabinet a fait usage des normes édictées dans les directives ou règlements relatifs à la passation des marchés des différents partenaires techniques et financiers, notamment le règlement de la banque mondiale de 2016 de même que les Règles et procédures pour l'acquisition des biens et travaux et pour l'utilisation des consultants de la BAD en tant que de besoin.

*L'ensemble des marchés sous revue a été soumis aux dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics et ses textes d'application.*

### 4-2 METHODOLOGIE DE L'AUDIT DE CONFORMITE

Pour la conduite de la mission d'audit de conformité, le groupement BELMAG Sarl et EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES a utilisé une approche déclinée en quatre (04) étapes avec des livrables partiels soumis aux observations des responsables de la chaîne des marchés de la HAAC. Le schéma synoptique de cette partie se présente comme suit :



## **1<sup>re</sup> PHASE : PRECISIONS METHODOLOGIQUES ET ETENDUE DE LA MISSION**

Cette phase préliminaire conditionne la réussite de la mission et a pour finalités :

- de confirmer notre compréhension des objectifs, de l'étendue de la mission et des attentes de l'ARMP (commanditaire) ;
- d’élaborer et de faire valider la note méthodologique des marchés publics à auditer au titre de la gestion budgétaire 2020 ;
- d’établir et de faire valider l'échantillon des marchés publics à auditer au titre de la gestion budgétaire 2020 ;
- de mieux appréhender les difficultés d'ordre pratique et de proposer des approches de solutions pour l'efficacité ;
- de permettre aux différentes structures et à l'ARMP de mieux s'organiser pour la mission.

Les étapes de cette phase sont énumérées ci-après :

- réunion de cadrage avec l’ARMP ;
- prise de contact et collecte préliminaire des données ;
- élaboration de la note méthodologique des cinquante deux (52) marchés à auditer ;
- élaboration d’une feuille de route d’audit et préparation des outils de mission ;

### ***ETAPE 1 : REUNION DE CADRAGE AVEC L'ARMP***

Après les formalités d'enregistrement du marché et l'émission de l'ordre de service de démarrage, le Superviseur de mission au niveau du groupement a saisi l'ARMP pour la tenue d'une réunion de prise de connaissance et de cadrage. Cette activité a été l'occasion de présenter les différents experts du groupement et d'échanger sur les objectifs et l'étendue de la mission ainsi que les attentes du commanditaire à l'égard de la mission.

Au cours de cette réunion, il nous a été recommandé de nous rapprocher des autorités contractantes pour entrer en possession des listes de marchés passés par les différentes structures dans le cadre de la gestion des ressources de la GESTION 2020 au titre de l’année 2020 et de celle des points focaux. Nous avons fait établir également un mandat pour l’introduction auprès des différentes structures ayant passé des marchés dans le cadre de la GESTION 2020.

## **ETAPE 2 : PRISE DE CONTACT ET COLLECTE DES DONNEES**

Au terme de cette réunion de cadrage et une fois les autorités contractantes avisées, les experts du groupement, munis des lettres d'introduction, ont pris contact avec les personnes clés de la chaîne des marchés (Directeur Général, PRMP, CCMP) au niveau de chaque autorité contractante.

A ce titre, le groupement a mobilisé plusieurs équipes composées chacune d’un chef de mission, d’un spécialiste en passation des marchés et d’au moins deux (02) auditeurs confirmés pour la réalisation de la mission. Par ailleurs, l’intervention des experts « domaines » par type de marchés (travaux, fournitures, services et prestations intellectuelles) a été également prévue.

Au niveau de la HAAC, les tâches exécutées ont consisté à :

- présenter à la PRMP/HAAC, les experts du groupement et les auditeurs directement affectés à la mission ;
- entretenir les responsables de l’autorité contractante sur les objectifs, les résultats attendus et les conditions de succès de la mission ;
- attirer l'attention sur les diligences à accomplir dans la préparation des documents et informations nécessaires à l'exécution de la mission ;
- recueillir des informations sur le dispositif institutionnel et organisationnel, ainsi que d'autres données jugées utiles pour la mission ;
- faire une revue des données collectées par l'ARMP sur les marchés passés ;
- apprécier l'existence des pièces demandées au préalable par l'ARMP et nécessaires pour la mission sur le terrain.

A terme, ces prises de contact organisées en prélude à la mission proprement dite sur le terrain, nous ont permis de disposer des premières informations sur le dispositif institutionnel et d'autres données pertinentes relatives aux marchés passés et dont la liste a été communiquée à l'ARMP. Elles ont également permis de mieux familiariser l’équipe d’audit avec les spécificités de la HAAC afin de mieux établir un programme de travail détaillé relatif à toutes les procédures de passation des marchés publics.

## **ETAPE 3 : ELABORATION DE LA NOTE METHODOLOGIQUE DES MARCHES A AUDITER**

Sur la base de la liste des marchés reçus de l'Autorité contractante, nous avons élaboré la note méthodologique de la mission. Cette note s’est strictement basée sur les exigences des TdR.

#### ETAPE 4 : ELABORATION D'UNE FEUILLE DE ROUTE D'AUDIT ET PREPARATION DES OUTILS DE MISSION

Une fois les listes des marchés à auditer finalisées, un programme de travail a été élaboré. Il comporte toutes les explications utiles et l'ordonnancement des tâches de contrôle à effectuer (cahiers de charges de chaque auditeur) sur le terrain (phases 2 et 3), renseigne sur les délais impartis à chaque tâche sur le terrain (phases 2 et 3) et à l'ensemble de la mission, les affectations d'experts confirmés et juniors. Ce programme a été conçu afin de mieux conduire les travaux de manière efficace et efficiente.

Les outils de travail ci-après ont été conçus et mis à la disposition des auditeurs après une séance de formation :

- **Outil n° 1 : Le tableau statistique** des pièces nécessaires à la mission [pour déterminer le taux d'incomplétude des dossiers communiqués par l'autorité contractante] ;
- **Outil n° 2 : Le guide de contrôle de conformité de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle** qui indique de façon exhaustive les irrégularités possibles liées à l'organisation et au fonctionnement des organes prévus par les textes en vigueur ;
- **Outil n° 3 : les fiches d'audit par mode de passation** indiquant de façon exhaustive tous les cas possibles de non-conformités à vérifier par l'auditeur pour chaque mode de passation en référence au code des marchés publics en vigueur au titre de la période sous revue ;

Ces fiches ont été établies pour chaque marché audité. Elles ont servi de base à une analyse de tendance ainsi qu'à la déduction de statistiques pertinentes pour fonder notre opinion finale sur la gestion des marchés.

- **Outil n° 4 : Le guide d'audit des marchés publics** élaboré et édité dans le cadre du devis-programme de croisière 2019-2020 de l'Unité de Gestion et de la Réforme du système de gestion des finances publiques (UGR) financé par l'Union Européenne ;
- **Outil n° 5 : Le guide de contrôle de la matérialité physique.**
- **Outil n° 6 : Le modèle de fiche de restitution** faisant ressortir les anomalies et les contre-observations des autorités contractantes ;

Ces différents outils sont censés nous guider pendant toutes nos investigations et analyses

## **2<sup>e</sup> PHASE : AUDIT DE CONFORMITE PAR RAPPORT AUX PROCEDURES**

Le groupement BELMAG SARL et EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES a conduit l'audit des marchés publics de différentes autorités contractantes au titre de la Gestion Budgétaire 2020 sur la base des normes internationales d'audit, des lois n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et n° 2020-26 du 29 septembre 2020 ainsi que leurs différents textes d’application ainsi qu’aux normes de revue a posteriori de la Banque mondiale (Cadre de passation des marchés, version de juillet 2016) appuyé par les exigences des termes de référence (TdR) .

Pour cette 2<sup>ème</sup> phase de la mission, l'équipe des auditeurs confirmés, sous la coordination du chef de mission est renforcée le cas échéant, par un personnel d'appui aux compétences et expériences diversifiées.

Deux (02) étapes sont prévues pour obtenir les résultats attendus :

- **Etape 1** : examen de la conformité de l’organisation en matière de passation, d’exécution et de contrôle des marchés publics ;
- **Etape 2** : revue des procédures de passation des marchés publics.

### **ETAPE 1 : EXAMEN DE LA CONFORMITÉ DE L'ORGANISATION DE LA HAAC EN MATIÈRE DE PASSATION, D'EXÉCUTION ET DE CONTRÔLE DES MARCHÉS PUBLICS**

*L'outil n° 2 à savoir le guide de contrôle de conformité de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle a été utilisé ici.*

***Les principales tâches à exécuter sont :***

- vérifier la mise en place des différents organes requis ;
- vérifier la capacité et la fonctionnalité des différents organes de contrôle et de passation des marchés publics ;
- vérifier la régularité des contrôles a priori ;
- identifier les dysfonctionnements organisationnels ;
- vérifier l’effectivité de la séparation des fonctions de passation et de contrôle des marchés publics ;
- formuler des recommandations sur l’organisation et le fonctionnement des différents organes en charge des marchés publics (PRMP, CPMP, CCMP) ;
- évaluer la performance de chaque structure en matière de passation de marchés publics.

## ETAPE 2 : REVUE DES PROCÉDURES DE PASSATION DES MARCHÉS PUBLICS

La revue des procédures de passation des marchés sera réalisée sur contrôle de pièces c'est-à-dire des dossiers de marchés. Des **fiches d'audit** spécialement conçues, seront remplies pour chaque marché (outil n° 3) à partir du **guide d'audit des marchés** (outil n° 4).

De façon générale, ces fiches appuyées de la cartographie des risques d'anomalies possibles, permettront aux experts d'apprécier les procédures de passation, d'exécution et de contrôle des marchés attribués.

Sur l’ensemble des cinquante-deux (52) marchés audités au titre de la gestion budgétaire 2020, des tests seront menés par rapport à la traçabilité de chaque marché, de l'expression du besoin jusqu'au suivi de l'exécution du marché, en passant par la planification et la préparation de l’appel d’offres, l’ouverture et l’évaluation des offres, la signature, l’approbation et la notification du marché.

Les domaines à couvrir par la revue des procédures sont :

- vérifier la conformité de la procédure de passation des marchés sur la base de la liste obtenue et validée par l'ARMP (principes de la commande publique au Bénin, publicité préalable, dossier de consultation, validité de la méthode de passation choisie, couverture budgétaire, rapports d'évaluation des offres, traitement des plaintes, délais de passation des marchés publics, délais de publication des attributions, contenu des contrats signés avec les titulaires des marchés, respect des délais d'exécution, respect des procédures de réception, établissement de décomptes généraux et définitifs, respect des délais de paiement (phases administrative et comptable) en comparaison avec les dispositions spécifiques du marché et des normes applicables) ;
- examiner la conformité des avis de la DNCMP et de la CCMP selon le cas, avec la réglementation ;
- analyser le respect de certaines dispositions particulièrement importantes des lois portant code des marchés publics (inscription préalable des marchés dans les plans de passation des marchés publics et avis généraux de passation de marchés, attribution des marchés conformément aux critères préalablement édictés et annoncés dans les dossiers de consultation publiés, non fractionnement de marchés, conditions préalables de mise en concurrence, réponses aux demandes d'éclaircissement des candidats, traitement des plaintes des soumissionnaires, approbation des marchés par les autorités compétentes, éléments constitutifs des cahiers de charges, seuils des avenants, respect des prescriptions relatives à la suspension/résiliation des contrats de marchés publics, respect des délais d'exécution et de paiement, cas de résiliation, etc.) ;

- procéder à une analyse des statistiques sur les marchés, en particulier, à une analyse comparative de l'utilisation de méthodes non ou peu compétitives (ententes directes, appels d'offres restreints et avenants) ;
- faire des vérifications sur :
  - l'enregistrement des contrats par les titulaires des marchés ;
  - la production des cautions d'avance de démarrage et des cautions de bonne exécution et de bon achèvement ;
  - l'émission des ordres de service pour ce qui concerne les marchés de travaux ;
  - la réception par les commissions ad-hoc des travaux et fournitures ;
  - l'application des pénalités de retard et du paiement des intérêts moratoires prévus ;
- rechercher des cas de collusion entre fournisseurs et organes de passation des marchés de l'autorité contractante ;
- examiner globalement la qualité, la transparence et l'efficacité des opérations de passation des marchés de l'autorité contractante ;
- formuler des recommandations pour une meilleure application de la nouvelle loi portant code des marchés publics en République du Bénin ;
- établir un plan d'actions afin d'assurer le suivi de la mise en œuvre des recommandations à travers un chronogramme intégrant des indicateurs de réalisation de même que les responsabilités.

### **3<sup>e</sup> PHASE : AUDIT DE L'EXÉCUTION PHYSIQUE**

Conformément aux termes de référence, nous allons également procéder à l'audit de l'exécution physique des marchés éligibles à cet effet, en vue de s'assurer de la performance des opérations, la conformité technique et la qualité des prestations réalisées.

***Les résultats de l'audit de matérialité feront l'objet d'un rapport distinct.***

### **4<sup>e</sup> PHASE : RÉDACTION DES RAPPORTS D'AUDIT**

Pour cette dernière phase de la mission, trois (03) étapes sont prévues pour obtenir les résultats attendus.

- **Étape 1** : élaboration des rapports provisoires ;
- **Étape 2** : séance de restitution des rapports provisoires auprès des autorités contractantes et transmission à l'ARMP ;
- **Étape 3** : élaboration des rapports définitifs.

## Étape 1 : ÉLABORATION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS (R1) DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITÉ DES PROCÉDURES

À ce niveau, un rapport sera élaboré pour exploiter les résultats obtenus dans le cadre des diligences effectuées lors des phases précédentes. Ce rapport fera donc ressortir les résultats issus de l'audit de conformité des procédures de passation des marchés par les différentes structures concernées ainsi que nos conclusions et recommandations, conformément aux TdR.

L'ossature du rapport individuel par autorité contractante doit comprendre au moins les principales rubriques ci-après sous réserves de validation par l'ARMP :

- une lettre introductive ;
- la synthèse des constats et des recommandations de la mission :
  - les opinions motivées :
    - *opinion sur l'archivage des dossiers de marchés ;*
    - *opinion sur l'utilisation des modes de passation peu ou non compétitifs ;*
    - *opinion sur le fractionnement des marchés et les collusions de fournisseurs ;*
    - *opinion sur le traitement des plaintes éventuelles et le degré de mise en œuvre des recommandations de l'ARMP ;*
    - *opinion sur l'organisation et le fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics de l'autorité contractante ;*
    - *opinion sur la conformité des procédures de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics passés par les autorités contractantes ;*
  - le détail des constats/observations :
    - *énoncé du constat ou de l'observation faisant l'objet de non-conformité ;*
    - *rappel des textes juridiques ou des principes généraux prévus par le Code des marchés publics et ses décrets d'application ;*
    - *analyse du risque qu'il pourrait engendrer au regard des textes en vigueur ;*
    - *formulation de la recommandation qui semble appropriée ;*
- le tableau synthèse du nombre d'anomalies observées par marché audité et par phase des procédures respectives de passation, d'exécution et de contrôle ;
- l'opinion motivée sur les procédures et mécanismes de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020 ;
- les fiches d'audit par marché indiquant les diligences mises en œuvre à chacune des

étapes de la procédure de passation et d'exécution à présenter en annexe des rapports ;

- les marchés communiqués et audités de même que ceux repêchés à partir du contrôle de l'exhaustivité à présenter en annexe des rapports ;
- les personnes rencontrées.

Les rapports individuels seront transmis à chacune des structures et les séances de restitution seront programmées.

## **ÉTAPE 2 : SÉANCES DE RESTITUTION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS ET TRANSMISSION DES DITS RAPPORTS À L'ARMP**

Des séances de restitution des résultats provisoires de l’audit de conformité seront organisées systématiquement à la fin de la deuxième phase de la mission au niveau des différentes autorités contractantes. Ce sera l'occasion pour les experts du groupement, en vertu du « **principe du contradictoire** » dans la mise en œuvre des opérations d'audit, de présenter les constats de l'audit de conformité en attendant la transmission officielle aux fins de recueillir les commentaires sur les rapports provisoires.

Ces séances sont importantes du fait qu'elles permettent aux experts du groupement BELMAG Sarl/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES d'avoir des informations supplémentaires pour consolider leurs opinions et tout aussi bien voir leurs travaux critiqués.

Une fois la restitution terminée au niveau de chaque autorité contractante, le groupement BELMAG Sarl/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES attendra officiellement en ce qui le concerne et dans un délai bien déterminé, les observations et commentaires à analyser. Les experts détermineront ainsi leur conséquence sur les opinions émises. Si les informations supplémentaires recueillies se révèlent importantes, elles sont intégrées dans les rapports. Si elles ne changent rien dans les opinions déjà émises, elles peuvent être ignorées ou placées en annexe.

Le groupement BELMAG Sarl/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES transmettra à l'ARMP les rapports individuels de l'audit de conformité qui ont déjà fait l'objet de commentaires et/ou observations par chacune des entités.

## **ÉTAPE 3 : ÉLABORATION DES RAPPORTS DÉFINITIFS**

Notre opinion définitive sera exprimée dans le rapport final, après prise en compte des observations formulées par l’Autorité de Régulation des Marchés Publics et le cas échéant, par l’autorité contractante concernée à titre complémentaire.

#### 4-3 CRITÈRES D'APPRÉCIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITÉ

Les indicateurs de performance ont été appréciés par type d'opinion à émettre par le groupement, suivant des critères bien précis.

Les assertions retenues pour l'appréciation des différents indicateurs de **conformité et de respect des procédures de passation des marchés** sont les suivantes :

**Tableau 1: Critères d'appréciation des indicateurs de conformité**

| Opinion                                      | Explication                                                                                                                                                                                                                 | Notation |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Performance totalement satisfaisante</b>  | Il a été noté une totale conformité aux exigences du Code des Marchés Publics applicable et de ses textes d'application.                                                                                                    | <b>1</b> |
| <b>Performance satisfaisante</b>             | Il a été noté une conformité aux exigences de fond du Code des Marchés Publics mais pas à toutes les règles de forme ne portant pas atteinte à l'équité dans la passation des marchés.                                      | <b>2</b> |
| <b>Performance moyennement satisfaisante</b> | Il a été noté un non-respect des exigences de fond et de forme sur des aspects peu importants. Les procédures mises en place ne garantissent pas totalement une transparence de la passation et de l'exécution des marchés. | <b>3</b> |
| <b>Performance non satisfaisante</b>         | Il a été noté une quasi-totale entorse aux exigences du Code des Marchés Publics et de ses textes d'application.                                                                                                            | <b>4</b> |
| <b>Absence de conclusion</b>                 | Il nous a été impossible de tirer une conclusion sur le caractère satisfaisant ou non de la procédure de passation de marché compte tenu des carences documentaires.                                                        | <b>5</b> |

Enfin, une appréciation globale de la passation des marchés dans le cadre de la gestion budgétaire 2020 a été faite sur la base de l'appréciation de l'ensemble des opinions et appréciations formulées au niveau des pôles de diligences ou indicateurs ci-après :

- opinion sur le cadre juridique des marchés publics ;
- opinion sur l'appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics ;
- opinion sur l'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système de passation des marchés publics ;
- opinion sur la compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés ;
- opinion sur la tenue et la conservation des dossiers et des documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés ;
- opinion sur l'évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis ;

- opinion sur la revue de la passation des marchés au titre de la gestion budgétaire 2020.

Les niveaux d'appréciation de la performance globale de la passation des marchés de la HAAC dans le cadre de la Gestion budgétaire 2020, à partir de l'appréciation de l'ensemble des sept (07) indicateurs indiqués ci-dessus se présentent comme suit :

**Tableau 2: Barème d'expression de l'opinion globale**

| Définition des niveaux d'appréciation |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tranches de note (N)                  | Type d'opinion globale     | Explication                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| $N \leq 1$                            | Très Performant (TP)       | Respect des procédures de passation de marchés <b>Très Satisfaisant, Excellente Qualité</b> de la capacité et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics et <b>Excellente Qualité</b> des prestations ou produits des marchés ne nécessitant que <b>Très peu d'actions correctrices</b> ne compromettant pas leur utilisation, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délais de passation de marchés, etc. <b>Très Satisfaisants</b>                         |
| $1 < N \leq 2$                        | Performant (P)             | Respect des procédures de passation de marchés <b>Satisfaisant, Bonne Qualité</b> de la capacité et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics et <b>Bonne Qualité</b> des prestations ou produits des marchés ne nécessitant que <b>Quelques actions correctrices</b> ne compromettant pas leur utilisation, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délais de passation de marchés, etc. <b>Satisfaisants</b>                                               |
| $2 < N \leq 3$                        | Modérément Performant (MP) | Respect des procédures de passation de marchés <b>Moyennement Satisfaisant, Moyenne Qualité</b> de la capacité et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics et <b>Moyenne Qualité</b> des prestations ou produits des marchés, nécessitant <b>Assez d'actions correctrices</b> ne compromettant pas leur utilisation, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délais de passation de marchés, etc. <b>Moyennement Satisfaisants</b> .                        |
| $3 < N \leq 4$                        | Non Performant (NP)        | Respect des procédures de passation de marchés <b>Insatisfaisant, Mauvaise Qualité</b> de la capacité et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics, <b>Mauvaise Qualité</b> des prestations ou produits des marchés, nécessitant <b>Beaucoup d'actions correctrices</b> compromettant leur utilisation et dont l'amélioration est <b>peu</b> probable, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délais de passation de marchés, etc. <b>Insatisfaisants</b> . |

Enfin, il est à souligner que l'évaluation des performances de l'autorité contractante décrite supra, découle des différentes conclusions faites sur les procédures et mécanismes de passation,

d'exécution et de contrôle des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020. **Le tableau ci-après indique les critères d'appréciation du degré de conformité des procédures et mécanismes de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics audités :**

**Tableau 3: Appréciation du degré de conformité des procédures**

| Opinion                             | Explication                                                                                                                                                                                                         | Notation |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Conformité satisfaisante</b>     | L'autorité contractante s'est totalement conformée aux dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics.                                             | <b>1</b> |
| <b>Conformité satisfaisante</b>     | L'autorité contractante s'est conformée de façon substantielle aux dispositions de forme et de fond du Code en matière de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics.                                 | <b>2</b> |
| <b>Conformité moyenne</b>           | L'autorité contractante n'a pas respecté certaines dispositions de fond et de forme en matière de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics en raison des insuffisances non négligeables constatées. | <b>3</b> |
| <b>Conformité non satisfaisante</b> | L'autorité contractante ne s'est pas du tout <u>ou</u> de façon substantielle conformée aux dispositions de fond et de forme en matière de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics.                | <b>4</b> |

#### 4-4 ÉCHANTILLONNAGE

La population totale des marchés à auditer est clairement définie dans les TdR. Ainsi, le consultant n'a pas pu en justifier les fondements.

Au cours de la gestion budgétaire 2020, sur un échantillon de cinquante deux marchés, la HAAC a prévu et mobilisé un montant total de quatre cent vingt quatre millions cent douze mille deux cent quatre vingt dix sept ( 424 112 297 )F CFA toutes taxes comprises (d'après les données communiquées par l'autorité contractante au groupement en prélude à la mission).

La répartition de cet échantillon par type de marché se présente comme suit :

**Tableau 4: Échantillonnage des marchés sous revue/audit de conformité des marchés de la HAAC GESTION 2020**

| Type de marché                     | HAAC      |             |                    |             |
|------------------------------------|-----------|-------------|--------------------|-------------|
|                                    | Nombre    | Pourcentage | Montant F CFA      | Pourcentage |
| <b>Fournitures</b>                 | 21        | 40,38%      | 264 401 257        | 62,34%      |
| <b>Travaux</b>                     | 3         | 5,77%       | 22 234 278         | 5,24%       |
| <b>Services</b>                    | 28        | 53,85%      | 137 476 762        | 32,42%      |
| <b>Prestations intellectuelles</b> | 0         | 0,00%       | 0                  | 0,00%       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>52</b> | <b>100%</b> | <b>424 112 297</b> | <b>100%</b> |

Source : Confectionné par le groupement à partir des données de l'annexe des TdR fournies par l'ARMP

#### Commentaire :

L'échantillon à auditer est constitué de :

- Vingt et un (21) marchés de fournitures représentant 40,38% du volume et 62,34% de la valeur des marchés à examiner ;
- trois (03) marchés de travaux représentant 5,77 % en volume et 5,24% de la valeur de FCFA des marchés à auditer
- vingt huit (28) marchés de services correspondant à 53,85% du volume et 32,42% de la valeur des marchés sous revue.

## 5. RÉSULTATS DES TRAVAUX

### 5-1 marchés audités (ou échantillonnés)

*L'audit des marchés liés à la gestion budgétaire 2020 de la HAAC a porté sur cinquante deux (52) marchés d'un montant global de quatre cent vingt quatre millions cent douze mille deux cent quatre vingt dix sept ( 424 112 297)F CFA toutes taxes comprises.*

**Tableau 5: Répartition des marchés sous revue par type de procédures**

| Mode de passation du marché                      | HAAC, Gestion 2020 |             |                    |             |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                                                  | Nombre             | Pourcentage | Montant F CFA TTC  | Pourcentage |
| <b>Demande de Renseignement et de Prix (DRP)</b> | 20                 | 38%         | 278 246 879        | 72%         |
| <b>Entente Directe</b>                           | 0                  | 0,00%       | 0                  | 0,00%       |
| <b>Demande de Cotation</b>                       | 27                 | 52%         | 137 809 440        | 27%         |
| <b>Seuil de dispense</b>                         | 5                  | 9%          | 8 055 978          | 1%          |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>52</b>          | <b>100%</b> | <b>424 112 297</b> | <b>100%</b> |

*Source : Confectionné par le groupement à partir des données des marchés communiqués par la HAAC*

#### Commentaire :

*L'échantillon des marchés audités à la HAAC est constitué de :*

- *vingt (20) marchés passés par la procédure de Demande de Renseignements et de Prix représentant 38% en volume et 72% en valeur des marchés examinés ;*
- *vingt sept (27) marchés passés par la procédure de Demande de Cotation représentant 52% en volume et 27% en valeur des marchés sous revue ;*
- *cinq (05) marchés passés par la procédure de Suil de dispense représentant 9% en volume et 1% en valeur des marchés sous revue.*

## 5-2 OPINION SUR LE FONCTIONNEMENT ET LES CAPACITÉS DES ORGANES DE PASSATION ET DE CONTRÔLE

### 5-2-1 Présentation des organes

Au titre de la gestion budgétaire 2020, l'Autorité Contractante, la PRMP par intérim et les Comités de Passation des Marchés constituent les organes ayant conduit les procédures de passation des marchés. La HAAC ne dispose pas en son sein d'une Cellule de Contrôle des Marchés Publics. L'organe de contrôle au titre de la gestion budgétaire 2020 est le Délégué du Contrôle des Marchés Publics du MEF.

L'appréciation des organes appelle de notre part, les commentaires ci-après :

- *le Directeur des Affaires Administrative et financière (DAF) de la structure avait été nommée PRMP par intérim par note de service n° 19-069/HAAC du 20 novembre 2019 portant nomination de la PRMPpi pour le compte de l'année 2020 ;*
- *la mise en place dans le cadre de chaque procédure de passation, du Comité ad hoc de passation des marchés s'est matérialisée par en autres décisions celles qui suivent :*
  - *décision n° 20-010/HAAC du 07 février 2020 ;*
  - *décision n° 20-014/HAAC du 17 février 2020 ;*
  - *décision n° 20-026/HAAC du 05 juin 2020.*

### 5-2-2 Conformité des organes par rapport aux textes

Le DAF de la HAAC a rang de Directeur Technique comme requis par l'article 4 du décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP et de la CPMP.

De l'examen des différents procès-verbaux d'ouverture, d'évaluation des offres et d'attribution provisoire ou définitive, il ressort que les comités ad hoc de passation des marchés suivant les procédures de DRP sont composés de trois (3) membres au minimum, conformément aux dispositions de l'article 10 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix.

Par ailleurs, la HAAC dispose actuellement d'une PRMP titulaire, nommée par note de service n° 001/2021 du 16 décembre 2021 et ayant le profil requis par l'article 4 du décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP et de la CPMP.

### 5-2-3 Fonctionnement des organes

A travers nos travaux de revue, nous avons apprécié le fonctionnement peu ou prou adéquat de la PRMP et du comité de passation des marchés, au cours de la gestion budgétaire 2020.

Les différentes séances d'ouverture, d'analyse des offres et d'attribution provisoire ou définitive ont été tenues par un comité de passation des marchés composé de trois (3) membres au minimum, comme requis par l'article 10 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix.

Par contre, il n'a pas été mis à la disposition de la mission les rapports de la CCMP afin de nous permettre de savoir si le contrôle a posteriori des marchés conduits par la procédure de demande de cotation a été réalisé.

#### **5-2-4 Capacités des membres des organes**

En raison de défaut de communication des éléments probants pouvant justifier la compétence des autres membres des organes et leur expérience antérieure, seule la capacité de la PRMP actuelle a été évaluée.

La PRMP de la HAAC, nommée par note de service n° 19-069/HAAC du 20 novembre 2019, est titulaire d'un Master II en Audit et Finance des Entreprises (Diplôme de la Chambre économique européenne) et ne disposait du nombre d'année d'expérience requis dans le domaine des marchés publics avant sa nomination. Par conséquent, il ne remplit pas totalement le profil requis par l'article 4 du décret n° 2018-226 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la PRMP et de la CPMP. Toutefois, les rapports d'activités ont été mis à notre disposition et ont reçu une appréciation globale satisfaisante.

***Conclusion : Sur la base des observations faites supra, le fonctionnement des organes de passation et de contrôle, est jugé moyennement satisfaisant. Quant aux capacités des membres des organes de passation et de contrôle, elles sont jugées par une performance moyennement satisfaisante.***

### **5-3 OPINION SUR L'IDENTIFICATION DES RESSOURCES FINANCIÈRES QUI ÉCHAPPENT AU SYSTÈME DE PASSATION DES MARCHÉS**

De l'examen des dossiers de marchés publics sélectionnés et du plan de passation des marchés de la HAAC publié sur le portail web des marchés publics à travers le Système Intégré de Gestion des Marchés Publics (SIGMaP), il ressort ce qui suit :

- tous les marchés sélectionnés et financièrement exécutés ont été planifiés, donc pris en compte par le SIGMaP ;
- aucun marché planifié n'a fait l'objet d'une double exécution financière ;
- par ailleurs, par Décision de l'ARMP n° 2020-15/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA du 13 mars 2020 fixant les frais de cession des dossiers d'appel à concurrence, les dossiers d'appel à concurrence sont cédés gratuitement aux candidats et soumissionnaires qui en font la demande. Avant l'entrée en vigueur de cette

*Décision, nous n'avons pas connaissance de frais de cession de dossiers d'appel à concurrence non reversés dans les comptes appropriés. Les marchés sous revue en sont d'ailleurs exonérés au regard de leurs montants prévisionnels inférieurs aux seuils de passation.*

***En conclusion, nous n'avons identifié à la HAAC, aucune ressource financière pouvant échapper au système de passation des marchés.***

## 5-4 OPINION SUR DIVERSES ASSERTIONS

### 5-4-1 Opinion sur le respect des textes et des procédures par les organes de passation et de contrôle des marchés publics

Sur les cinquante deux (52) marchés examinés au titre de la gestion budgétaire 2020, les cas de non-respect des textes et des procédures par les organes de passation et de contrôle des marchés publics se présentent ainsi qu'il suit :

#### **☒ Défaut de publication des avis d'attribution définitive**

Conformément aux dispositions de l'article 13, alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, pour la passation des marchés par la procédure de demande de renseignements et de prix, un avis d'attribution définitive doit être publié par les autorités habilitées, par affichage public, au niveau de leurs sièges et de ceux des préfectures ou mairies dont elles relèvent, des chambres de métiers et des institutions consulaires couvrant leurs localités. Le délai légal de publication court à partir de la date d'affichage au siège de la structure concernée.

*Nous avons noté le défaut de publication des avis d'attribution définitive de tous les marchés passés au niveau de la HAAC.*

#### **☒ Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés**

Conformément aux dispositions de l'article 78, dernier alinéa du CMP de 2017 et de l'article 3, alinéa 19 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics, la restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus doit intervenir sans délai après signature du projet de contrat par l'attributaire.

*Nous avons noté le défaut de restitution des cautions de soumission aux soumissionnaires non retenus pour entre autres marchés ceux qui suivent :*

- *Marché N° 4356/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT1) ;*
- *Marché N° 4356/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT 2) ;*
- *Marché N°4014 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT 1 : travaux d'aménagement des bureaux du siège et des antennes de Parakou et d'Abomey) ;*
- *Marché N° 4006/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT 2 : travaux d'aménagement des bureaux de l'annexe et de l'antenne de Pobè) ;*
- *Marché N° 3737/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 11/11/2020 relatif à l'acquisition de divers matériels informatiques au profit de la HAAC.*

**☒ *Non communication des preuves de contrôle a posteriori de l'organe de contrôle sur la procédure de passation des marchés suivant la procédure de demande de cotation***

Conformément aux dispositions de l'article 12 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, l'organe de contrôle des marchés publics des autorités contractantes assure le contrôle a posteriori des marchés publics passés par la procédure de demande de cotation.

*En l'espèce, nous n'avons pas la preuve que les marchés ci-après aient fait l'objet de contrôle a posteriori par l'organe de contrôle de la HAAC (cela concerne 2/3 des marchés passés par la procédure de DC) :*

- *Contrat N° 2745/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la maintenance des copieurs de la HAAC ;*
- *Marché N° 1049/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 23/04/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la réparation et la maintenance du système informatique du HMS et des logiciels ;*
- *Contrat N°2452/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour les travaux de réfection du bâtiment abritant la résidence administrative du président ;*
- *Contrat N° 3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange pour les travaux de plomberie et de menuiserie ;*

- Contrat : N° 3131/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange des matériels électriques et informatiques au profit de la HAAC4

***En conclusion, les textes et les procédures en vigueur n'ont pas été correctement appliqués par les organes de passation et de contrôle des marchés de la HAAC au titre de la gestion budgétaire 2020.***

#### **5-4-2 Opinion sur les cas de non-conformité des procédures avec les prescriptions de la loi portant code des marchés publics et ses textes d'application**

Les cas de non-conformités des procédures ci-après ont été identifiés.

##### ***☒ Défaut de précision des motifs de rejet des offres dans les lettres de notification des résultats aux soumissionnaires évincés***

Conformément aux dispositions de l'article 19, alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, la lettre de notification doit préciser le montant de l'attribution, le nom de l'attributaire et **les motifs de rejet des offres** des soumissionnaires non retenus.

*Dans le cadre des procédures ayant conduit à l'attribution des marchés ci-après, les motifs de rejet des offres n'ont pas été précisés dans la notification de résultat des marchés ci-dessous :*

- *Marché n° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 1 : Achat de fournitures de bureau) ;*
- *Marché N° 2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 2 : Achat de fournitures de bureau).*

##### ***☒ Preuves des références des marchés similaires exécutés fournis par l'attributaire ne sont pas conformes à ceux requis par la DRP***

Conformément au principe de transparence des procédure dans la commande publique, l'évaluation des soumissions des candidats aux procédures de passation doit être en conformité avec les termes du dossier d'appel à concurrence.

Toutefois, les marché suivants n'ont pas satisfait à ce critère :

- *Marché n° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 1 : Achat de fournitures de bureau) ;*

- *Marché N° 2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 2 : Achat de fournitures de bureau).*

En effet, les preuves des références des marchés similaires exécutés fournis par l'attributaire (ETS OPTION INFO ) ne sont pas conformes à aux exigences de la DRP.

***En conclusion, les procédures de passation suivies sont irrégulières aux points évoqués supra.***

#### **5-4-3 Opinion sur les procédures ayant fait l'objet de plaintes, le règlement desdites plaintes par l'autorité contractante ainsi que l'application des décisions rendues par l'ARMP**

*Sur l'ensemble des cinquante deux (52) marchés sous revue, aucun marché n'a fait l'objet de plainte.*

#### **5-4-4 Opinion sur la pertinence et conformité au cadre juridique des avis de la DNCMP sur les marchés relevant de ses limites de compétence**

Conformément aux dispositions de l'article 2 du décret n° 2018-224 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement de la Direction nationale de contrôle des marchés publics, la DNCMP effectue un contrôle a priori sur la procédure de passation des marchés publics d'un montant supérieur ou égal aux seuils marquant la limite de compétence des cellules de contrôle des marchés publics.

***Tous les marchés sous revue étant soumis aux procédures de sollicitation de prix, aucun marché ne relève donc du seuil de compétence de contrôle a priori de la Direction nationale de contrôle des marchés publics.***

#### **5-4-5 Opinion sur l'adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement**

Conformément aux dispositions de l'article 23 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, les paiements effectués au titre de tout marché de sollicitation de prix, s'effectuent suivant les règles et procédures d'exécution des dépenses publiques de l'Etat.

*Les diligences mises en œuvre ont permis de relever les points forts ci-après :*

- *les factures ont été émises conformément aux cahiers de charges par les différents fournisseurs ;*

- *en général, les paiements ont été effectués selon la réglementation en vigueur ; les preuves de paiements nous ont été communiquées ;*
- *les procès-verbaux de réception, à l'issue de chaque livraison sanctionnée par un bordereau de livraison, ont été dûment élaborés et signés par les parties ;*
- *les attestations de service fait, à l'issue de chaque prestation sanctionnée par un rapport d'exécution, nous ont été communiquées.*

Toutefois, nous avons relevé des cas de régularisation au niveau de l'exécution financière des marchés ci-après, pour lesquels il est impossible d'apprécier la célérité dans le paiement des facture car, la date de transmission des factures est postérieure à leur réception par le service payeur:

- ***marché n° 2845/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à l'acquisition de Kits électroniques de distribution de gel hydro alcoolique*** : la décharge sur la facture date du 07/10/2020, le virement est fait le 14/10/2020 alors que la date inscrite sur la facture portant référence no IT01000813-9 est : 15/10/2020 ;
- ***Marché n° 1050/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 23/04/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'entretien et la maintenance des matériels audiovisuels, des groupes électrogènes et de la plomberie*** : absence de preuve de décharge sur la facture, le mandat de paiement n° 1 10187 20 00628, de montant 7 788 000 TTC date du 14/10/2020 tandis que la facture référence n° IT01000813-10 de montant équivalent porte la date du 15/10/2020.

***En somme, à l'exception des incidences des points décrits ci-dessus, les procédures d'exécution des dépenses ont été globalement respectées.***

#### **5-4-6 Opinion sur la situation d'attribution de marches passes par appel d'offres ouvert (AO)**

Pour l'ensemble des 52 marchés sous revue, aucun des marchés audités n'a été passé par appel d'offres.

#### **5-4-7 Opinion sur les situations d'attribution de marchés passés par appel d'offres restreint et compétitivité des prix desdits marchés**

Conformément aux dispositions de l'article 38 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des Marchés Publics, il ne peut être recouru à la procédure d'appel d'offres restreint que lorsque les biens, les travaux ou les services, de par leur nature spécialisée, ne sont disponibles qu'auprès d'un nombre limité de fournisseurs, d'entrepreneurs ou de prestataires de services. Le recours à l'appel d'offres restreint doit être soumis à l'autorisation préalable de la Direction nationale du contrôle des marchés publics.

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

#### **5-4-8 Situations d'attribution de marchés passés en dessous des seuils de passation et compétitivité des prix desdits marchés**

Nous avons noté au cours des travaux de l'audit, que l'ensemble des 47 marchés audités sur les 52 marchés passés au sein de la HAAC au titre de l'année budgétaire 2020, **ont été passés par la procédure de sollicitation de prix (20 par Demande de Renseignements et de Prix et 27 par Demande de Cotations)**. Les diligences mises en œuvre ont permis de faire les constatations ci-après :

**☒ Non-respect des principaux critères d'évaluation des offres prévus par le dossier d'appel à concurrence, aux fins d'attribution (dans 50% des cas) :**

- BC n° 4010/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à l'entretien et la réparation du système de climatisation des matériels roulants ;
- BC n° 4012/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à la remise en état des fauteuils directeurs et visiteurs au profit de la HAAC ;
- BC n° 2846/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à la restauration des conseillers lors des rencontres statutaires au profit du RIARC.

***En effet, dans cinquante pour cent (50%) des cas, le rapport ne retrace pas de façon précise les critères sur lesquels l'évaluation a été faite.***

*Aussi, nous avons noté une non publication par l'AC du répertoire des fournisseurs agréés sur le SIGMAP et/ou dans le Journal des Marchés Publics (JMP) conformément au (dossier-type de DC de l'ARMP version décembre 2019 cf. Introduction paragraphe 2).*

*Par ailleurs, nous avons également apprécié le caractère compétitif des prix sur la base du répertoire des prix de référence applicable au titre de la gestion budgétaire 2020 (13<sup>e</sup> édition, septembre 2019). Les diligences mises en œuvre à ce niveau ont été globalement satisfaisantes.*

***En conclusion, les situations d'attribution de marchés passés en dessous des seuils de passation, sont peu conformes aux points susmentionnés.***

#### **5-4-9 Opinion sur les situations d'attribution de marchés passés par entente directe et compétitivité des prix desdits marchés**

Conformément aux dispositions de l'article 51 de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des Marchés Publics, un marché est dit de gré à gré ou marché par entente directe lorsqu'il est passé sans appel d'offres, après autorisation spéciale de l'organe compétent. La demande d'autorisation de recours à cette procédure doit exposer les motifs la justifiant.

**L’échantillon des marchés audités à la HAAC ne comporte aucun marché passé par la procédure d’entente directe (gré à gré) au titre de la gestion budgétaire 2020.**

#### **5-4-10 Opinion sur les situations d’avenants**

Conformément aux dispositions de l’article 116 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des Marchés Publics, « les stipulations relatives au montant d’un marché public ne peuvent être modifiées que par voie d’avenant et dans la limite de vingt-cinq pour cent (25 %) de la valeur totale du marché de base (30% selon le nouveau code des marchés publics). L’avenant est adopté et notifié selon la même procédure d’examen que le marché de base. Il ne peut modifier ni l’objet du marché, ni le titulaire du marché, ni la monnaie de règlement, ni la formule de révision des prix. La passation d’un avenant est soumise à l’autorisation de la Direction nationale de contrôle des marchés publics... ». L’avenant peut être aussi sans incidence financière (modification de domiciliation bancaire, modification du délai contractuel d’exécution après signature du contrat de base, etc.) ».

***Au titre de la gestion budgétaire 2020, aucun marché sous revue n’a fait l’objet de modifications de clauses contractuelles par avenant.***

#### **5-4-11 Opinion sur le fractionnement des marchés et collusion de fournisseurs**

Dans l’optique d’une plus grande efficacité de sa procédure, l’Autorité contractante a nécessairement besoin que son appel à la concurrence ne soit pas obéré par des pratiques restrictives ou anticoncurrentielles. C’est pourquoi sont formellement interdits, tous les actes des candidats et soumissionnaires susceptibles de limiter le choix de l’Autorité contractante.

Au nombre de ces actes, on peut citer par exemple :

- la mise en œuvre de pratiques visant sur le plan technique à instaurer un **fractionnement** du marché ou à influencer sur le contenu du dossier d’appel à concurrence ;
- le fait d’avoir procédé à des pratiques de **collusion** entre soumissionnaires afin d’établir les prix des offres à des niveaux artificiels et non concurrentiels et de priver l’Autorité contractante des avantages d’une concurrence libre et ouverte.

***L’examen des dossiers de marchés sous revue à la HAAC ne révèle aucun cas de pratiques de fractionnement de marchés et de collusions de fournisseurs.***

#### **5-4-12 Opinion sur la qualité des dossiers d’appel à concurrence**

Conformément à l’article 2 du décret n°2018-229 du 13 juin 2018 portant approbation des documents types de passation des marchés publics en République du Bénin, « Les documents –types sont obligatoirement utilisés lors de la passation de marchés publics en République du Bénin ».

Ainsi, les marchés doivent être passés sur la base des **dossiers types** d’appel à concurrence élaborés par l’autorité de régulation des marchés publics. Les dossiers d’appel à concurrence

doivent contenir des informations objectives, écrites, compréhensibles, complètes et précises, nécessaires pour l'élaboration de la soumission, l'attribution du marché et son exécution.

***Les dossiers d'appel à concurrence soumis à notre appréciation lors de la mission de revue à la HAAC n'appellent pas d'observations particulières de notre part et pour la plupart sont conformes aux modèles type de l'ARMP (conformité globalement satisfaisante).***

#### **5-4-13 Opinion sur les rapports d'évaluation des offres et PV d'attribution provisoire**

Conformément au décret N°2018-226 du 13 Juin 2018 portant attribution, organisation et fonctionnement de la Personne Responsable des marchés publics et de la Commission des marchés publics, La sous-commission d'analyse (ou la commission d'ouverture et d'évaluation) évalue les offres et propose des recommandations d'attribution provisoire. Ses travaux sont sanctionnés par un rapport d'évaluation élaboré suivant le modèle type de l'ARMP et signé de tous les membres.

L'attribution du marché se fait sur la base de l'offre conforme pour l'essentiel au dossier d'appel à concurrence évaluée économiquement la plus avantageuse. Les propositions d'attribution émanant de la sous-commission d'analyse (ou de la commission d'ouverture et d'évaluation des offres) font l'objet d'un procès-verbal dénommé procès-verbal d'attribution provisoire, mentionnant certaines informations obligatoires. Ce procès-verbal est établi selon un document type signé par la Personne responsable des marchés publics et les membres de la commission.

***La revue de conformité des rapports d'évaluation des offres et des PV d'attribution provisoire des marchés audités à la HAAC est globalement satisfaisant et n'appelle pas d'observations particulières de notre part.***

#### **5-4-14 Opinion sur la notification des résultats d'attribution**

En vertu des dispositions de l'article 89, alinéa 1<sup>er</sup> de la loi n°2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des marchés publics en République du Bénin, l'autorité contractante doit notifier par écrit à tous les soumissionnaires les résultats de l'évaluation en précisant les motifs de rejet des offres n'ayant pas été retenues.

Conformément aux dispositions de l'article 19, alinéas 1 et 2 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, la personne habilitée au sens dudit décret est tenue de notifier les résultats des sollicitations à tous les soumissionnaires. La lettre de notification doit préciser le montant de l'attribution, le nom de l'attributaire et les motifs de rejet des offres des soumissionnaires non retenus.

*Les diligences mises en œuvre ont permis de relever le défaut de notification ou l'absence de communication des preuves de notification des résultats de l'évaluation des offres aux soumissionnaires/candidats évincés, dans le cadre des procédures ayant conduit à l'attribution des cinq (5) marchés ci-après :*

- *Marché N° 4356/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT1) ;*
- *Marché N° 4356/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT 2) ;*
- *Marché N°4014 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT 1 : travaux d'aménagement des bureaux du siège et des antennes de Parakou et d'Abomey) ;*
- *Marché N° 4006/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT 2 : travaux d'aménagement des bureaux de l'annexe et de l'antenne de Pobè) ;*
- *Marché N° 3737/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 11/11/2020 relatif à l'acquisition de divers matériels informatiques au profit de la HAAC.*

#### **Conclusion :**

***Pour 10% (soit 5/52) des marchés audités, nous n'avons pas la preuve que la HAAC ait notifié par écrit aux soumissionnaires non retenus, les résultats de l'évaluation des offres. Par conséquent la notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires retenus et évincés est jugée globalement satisfaisante.***

#### **5-4-15 Publication des avis dans les délais réglementaires**

*Conformément aux dispositions de l'article 97 alinéa 2 du CMP de 2017, un avis d'attribution définitive doit être publié dans les quinze (15) jours calendaires après l'entrée en vigueur du marché. De plus, conformément aux dispositions de l'article 13, alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13/06/2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, pour la passation des marchés par la procédure de demande de renseignements et de prix, un avis d'appel public à candidature de marché public et un avis d'attribution définitive doit être publié par les autorités habilitées, par affichage public, au niveau de leurs sièges et de ceux des préfectures ou mairies dont elles relèvent et des chambres de métiers.*

**Il ressort des analyses faites que la HAAC a effectué globalement la publication de ses avis en conformité aux exigences réglementaires requises en matière du respect des délais. Toutefois, des cas mineurs de non conformités sur la publication des avis dans les délais ont été observés par la mission et sont donc retraçables dans le tableau delais.**

#### **5-4-16 Opinion sur les avis de l'organe de contrôle compétent**

Conformément à l'article premier du décret 2018-225 du 13 juin 2018 portant attribution, organisation et fonctionnement des cellules de contrôle des marchés publics en République du Bénin, les opérations de passation de marché, de la planification à l'attribution du marché, sont soumises à l'avis conforme d'une cellule de contrôle des marchés publics constituée auprès de l'Autorité contractante, pour les marchés dont les montants sont dans sa limite de compétence. En application de ces dispositions, la mission de revue n'a observé aucune insuffisance majeure sur les avis émis par les organes de contrôle. Toutefois, il convient de rappeler que : Conformément aux dispositions de l'article 5 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics, la Cellule de Contrôle des Marchés Publics doit viser régulièrement et dans les délais requis les contrats.

***Au regard de tout ce qui précède la mission note que Les avis de l'organe de contrôle des marchés publics de la HAAC sont globalement satisfaisants.***

#### **5-4-17 Défaut de publication des avis d'attribution définitive**

Conformément aux dispositions de l'article 13, alinéa 2 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, pour la passation des marchés par la procédure de demande de renseignements et de prix, un avis d'attribution définitive doit être publié par les autorités habilitées, par affichage public, au niveau de leurs sièges et de ceux des préfectures ou mairies dont elles relèvent, des chambres de métiers et des institutions consulaires couvrant leurs localités. Le délai légal de publication court à partir de la date d'affichage au siège de la structure concernée.

***En l'espèce, nous avons noté le défaut de publication des avis d'attribution définitive de tous les marchés passés au niveau de la HAAC.***

## 5-5 EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE

Outre les sept (7) pôles de diligences présentés plus haut à travers des indicateurs spécifiques et les assertions d'audit ainsi appréciées, nous avons examiné et renseigné conformément aux termes de référence, les points d'observations ci-après :

*Tableau 6: Évaluation des autres indicateurs de la performance de l'autorité contractante*

| N° d'ordre | Points d'observations                      | Indicateurs                                                                            | Données observées | Opinions          | Commentaires                                                                  |
|------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Exhaustivité des procédures                | taux d'exhaustivité le plus élevé                                                      | 72,73%            | Satisfaisant      |                                                                               |
|            |                                            | taux moyen d'exhaustivité                                                              | 60%               | Satisfaisant      |                                                                               |
|            |                                            | taux d'exhaustivité le plus faible                                                     | 3%                | Non satisfaisant  |                                                                               |
| 2          | Organisation et fonctionnement des organes | % de marchés publics conduits par les organes de passation et de contrôle habilités    | 89%               | Très satisfaisant |                                                                               |
|            |                                            | % de marchés publics dont la documentation est incomplète.                             | 83%               | Insatisfaisant    |                                                                               |
| 3          | Inscription des procédures au PPMP         | % des marchés publics audités et non-inscrits dans les PPMP de l'année de revue        | 0%                | Satisfaisant      | Tous les marchés audités ont été inscrits dans les PPMP de l'année budgétaire |
| 4          | Appel d'offres ouvert                      | % des marchés publics audités passés par Appel d'Offres Ouvert                         | 0%                | Néant             |                                                                               |
| 5          | Procédure de gré à gré                     | % des marchés publics audités passés par la procédure d'entente directe                | 0%                | Satisfaisant      |                                                                               |
|            |                                            | % des marchés publics de gré à gré audités et ayant reçu l'ANO de l'organe compétent   | Non applicable    | Non requis        |                                                                               |
| 6          | Procédure d'appel d'offre restreint        | % des marchés publics audités passés par la procédure d'appel d'offres restreint (AOR) | 0%                | Satisfaisant      |                                                                               |

| N° d'ordre | Points d'observations                                  | Indicateurs                                                                                                                                                                                                          | Données observées                                                         | Opinions                 | Commentaires                                                                          |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                        | % des marchés publics audités passés par AOR (respectivement appel d'offres en deux étapes, avec pré qualification ou avec concours) ayant reçu l'autorisation préalable et l'ANO de l'organe de contrôle compétent. | Non applicable                                                            | Non requis               |                                                                                       |
| 7          | Procédure Demande de cotation                          | % des marchés publics audités passés par la procédure de demande de cotation                                                                                                                                         | 52,00%                                                                    |                          | Les procédures conduites en DC sont majoritaires                                      |
| 8          | Procédure de Demande de renseignement et de prix (DRP) | % des marchés publics audités passés par la procédure de la DRP                                                                                                                                                      | 38,00%                                                                    |                          | Une proportion moyenne de DRP                                                         |
| 9          | Procédures relevant du seuil de dispense               | % des marchés publics audités par la procédure relevant du seuil de dispense                                                                                                                                         | 10%                                                                       |                          | Les procédures relevant du seuil de dispense sont minauritaires                       |
| 10         | Avenant/Nature de marchés/ procédures                  | % des marchés publics audités (par nature et types de procédures) ayant fait l'objet d'avenants                                                                                                                      | 0%                                                                        | Satisfaisant             | Aucun marché n'a fait l'objet d'avenant.                                              |
| 11         | Respect des délais Nature de marchés/ procédures       | délai le plus élevé (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation)                                                                                                                                  | DRP : 311 jrs ;<br>DC : 236 jrs                                           | Non satisfaisant         | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché |
|            |                                                        | délai le plus faible (en jour calendaire) par type de procédure (durée de passation)                                                                                                                                 | DRP : 40 jrs ;<br>DC : 21 jrs                                             | Satisfaisant             | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché |
|            |                                                        | délai moyen par type de procédure (durée de passation)                                                                                                                                                               | DRP : 112 jrs ;<br>DC : 87 jrs                                            | Non Satisfaisant         | Délai entre la publication de l'avis d'appel à concurrence et l'approbation du marché |
| 12         | Régularité des procédures                              | % des marchés publics audités dont les procédures ont été régulièrement conduites (par types et nature)                                                                                                              | DRP : 17% ; DC : 27% ; Fournitures : 23% ; services : 40%<br>Travaux : 2% | Moyennement satisfaisant | 44 % des procédures suivies sont irrégulières sur l'ensemble.                         |
| 13         | Exécution financière des marchés                       | Pratique des retenues de garantie                                                                                                                                                                                    | Non                                                                       |                          | Aucun commentaire possible à défaut                                                   |

| N° d'ordre | Points d'observations | Indicateurs                                    | Données observées                                                                                  | Opinions     | Commentaires                                                                   |
|------------|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|            |                       |                                                |                                                                                                    |              | d'informations conséquentes.                                                   |
|            |                       | Modalités de paiement et pièces contractuelles | Paiements par virement bancaire ou par chèque certifié.                                            | Satisfaisant | Les pièces contractuelles sont conformes pour l'essentiel à la réglementation. |
|            |                       | Compétence des acteurs impliqués               | profil satisfaisant                                                                                | Satisfaisant |                                                                                |
|            |                       | Pénalités de retard                            | Pénalités prélevées en cas de retard : 1/2000 du montant du marché après mise en demeure préalable |              | Aucune information sur les pénalités prélevées.                                |

**En conclusion :**

- 56% des procédures suivies ne garantissent pas totalement une transparence de la passation et de l'exécution des marchés (performance moyenne) ;
- 44% des procédures suivies sont irrégulières dans l'ensemble (performance non satisfaisante).

Par ailleurs, certains points spécifiques d'observations méritent d'être détaillés.

### 5-5-1 Respect des délais de passation des marchés

Nous avons apprécié pour chaque marché audité, les différents délais de passation depuis la publication de l'avis d'appel à concurrence jusqu'à l'approbation du contrat.

Ainsi, les délais réels de passation des 52 marchés sous revue ont été appréciés. Nous avons eu le délai le plus court qui est de 21 jours ouvrables. Il s'agit de :

**Contrat n° 4008 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'entretien et à la réparation mécanique des matériels roulants.**

Pour ces marchés, la consultation a été lancée le 28-10-2020 et le contrat a été signé et approuvé le 18-11-2020 soit 16 jours ouvrables.

Le délai de passation le plus long a été de 266 jours calendaires soit 191 jours ouvrables. Ce délai a été observé pour le **Contrat n 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 03/11/2020 relative à la sélection d'une compagnie d'Assurance pour la couverture des conseillers et le personnel administratif de la HAAC (Lot1) et n 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 03/11/2020 relative à la sélection d'une compagnie d'Assurance pour la couverture des conseillers et le personnel administratif de la HAAC (Lot2).**

Pour ces marchés, la consultation a été lancée 11/02/2020 et le contrat a été signé et approuvé le 03/11/2020.

Tableau 7: Délais de passation des marchés :

*(JC = Jour Calendaire et JO = Jour Ouvrable au niveau de la ligne d'entête)*

**Tableau 6 : Délais de passation des marchés**

| Désignation du marché                                                                                                                                                                         | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                               | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| MARCHE N° 1049<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>23/04/2020 relatif à la sélection<br>d'un prestataire pour la<br>réparation et la maintenance du<br>système informatique du HMS et<br>des logiciels | 27/01/2020                                                                                         | 31/01/2020              | 5jrs                        | 31/01/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/02/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 12/02/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 31/01/2020                                                                                                                                              | 23/04/2020                         | 83jrs            | 27/01/2020                                         | 23/04/2020                         | 87jrs            | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                               | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                     | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| MARCHE N° 1050<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>23/04/2020 relatif à la sélection<br>d'un prestataire pour L'entretien<br>et la maintenance des matériels<br>audiovisuels, des groupes<br>électrogènes et de la plomberie | 27/01/2020                                                                                         | 31/01/2020              | 5jrs                        | 31/01/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/02/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 12/02/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 31/01/2020                                                                                                                                              | 23/04/2020                         | 83jrs            | 27/01/2020                                         | 23/04/2020                         | 87jrs            | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                                                                                      | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                            | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N°2452/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 08/09/2020 relative à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>les travaux de réfection du<br>bâtiment abritant la résidence<br>administrative du président | 03/02/2020                                                                                         | 07/02/2020              | 5jrs                        | 07/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 07/02/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 14/02/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 07/02/2020                                                                                                                                              | 08/09/2020                         | 214jrs           | 03/02/2020                                         | 08/09/2020                         | 218jrs           | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| MARCHE N° 2085<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>17/08/2020 relatif à la sélection<br>d'un prestataire pour l'achat des<br>produits alimentaires et<br>d'entretien au profit du RIARC             | 15/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 5jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 25/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/07/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/04/2020                                                                                                                                              | 17/08/2020                         | 118jrs           | 15/04/2020                                         | 17/08/2020                         | 124jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification et<br>d'attente                                                                                                                                      |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                             | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                      | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                               | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| MARCHE N° 2542<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>14/09/2020 relatif à la sélection<br>d'un prestataire pour diverses<br>restaurations lors des<br>manifestations officielles                                | 16/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 4jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 13/08/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 03/07/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer                                                                                                                    | 21/04/2020                                                                                                                                             | 14/09/2020                         | 146jrs           | 16/04/2020                                         | 14/09/2020                         | 151jrs           | Absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de publicité<br>et de remise des<br>offres, de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| N°2453/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 08/09/2020 relative à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'achat de fourniture de bureau<br>et de consommables<br>informatiques au profit de la<br>RIARC (LOT1) | 15/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 5jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 25/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve de<br>signature                                                                                                   | Impossible à<br>calculer car les<br>preuves de<br>publication du<br>PV et de<br>signature du<br>marché par la<br>PRMRP sont<br>inexistantes | 21/04/2020                                                                                                                                             | 08/09/2020                         | 140jrs           | 15/04/2020                                         | 08/09/2020                         | 146jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation               |

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                 | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                       | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N° 2545 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'entretien des sanitaires et<br>climatiseurs au profit du RIARC<br>(Lot 1)                             | 15/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 5jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 22/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 04/06/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/04/2020                                                                                                                                              | 14/09/2020                         | 146jrs           | 15/04/2020                                         | 14/09/2020                         | 152jrs           | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| MARCHE N° 2546<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>14/09/2020 relatif à la sélection<br>d'un prestataire pour l'entretien<br>de matériels informatiques,<br>électriques et téléphoniques au<br>profit du RIARC | 18/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 2jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 25/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 07/06/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/04/2020                                                                                                                                              | 14/09/2020                         | 146jrs           | 18/04/2020                                         | 14/09/2020                         | 149jrs           | Absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de publicité<br>et de remise des<br>offres, du délai de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation            |

| Désignation du marché                                                                                                                                                   | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                         | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N°2745/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 18/11/2020 relative à la<br>sélection d'un prestataire pour la<br>maintenance des copieurs de la<br>HAAC                                 | 27/01/2020                                                                                         | 31/01/2020              | 5jrs                        | 31/01/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/02/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 12/02/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 31/01/2020                                                                                                                                              | 19/09/2020                         | 232jrs           | 27/01/2020                                         | 19/09/2020                         | 236jrs           | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| N°2746/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 24/09/2020 relative à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'entretien et la maintenance du<br>système électrique et<br>téléphonique | 03/02/2020                                                                                         | 06/02/2020              | 4jrs                        | 06/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 26/02/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 12/02/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 06/02/2020                                                                                                                                              | 24/09/2020                         | 231jrs           | 03/02/2020                                         | 24/09/2020                         | 234jrs           | Absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de publicité<br>et de remise des<br>offres, du délai de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation            |

| Désignation du marché                                                                                                                   | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                         | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N° 2843 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 17/08/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'acquisition de matériels de<br>stockage | 16/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>date de<br>signature | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 27/08/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                             | 01/10/2020                         | 41jrs            | 16/08/2020                                         | 01/10/2020                         | 46jrs            | Respect du délai de<br>publicité et de<br>remise des offres,<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats,<br>d'attente,<br>non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| N°2844 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 01/10/2020 relatif à<br>l'Acquisition de Copieurs                                                        | 25/08/2020                                                                                         | 31/08/2020              | 5jrs                        | 31/08/2020                                                       | Absence de<br>date de<br>signature | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 04/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 31/08/2020                                                                                                                                             | 01/10/2020                         | 31jrs            | 25/08/2020                                         | 01/10/2020                         | 37jrs            | Respect de certains<br>délais : publicité et<br>de validité (1jr<br>d'écart) et de la<br>durée de la<br>passation; absence<br>de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats et<br>d'attente,                                   |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                      | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| N° 2845 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 01/10/2020 relatif à<br>l'acquisition de Kits électroniques<br>de distribution de gel hydro<br>alcoolique                                                            | 18/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 4jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/08/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve de<br>publication                 | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                              | 01/10/2020                         | 41jrs            | 18/08/2020                                         | 01/10/2020                         | 44jrs            | Absence de<br>preuves<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification des<br>résultats et<br>d'attente                                                                                                                    |
| N°2847/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 01/10/2020 relative à la mise<br>en place d'une connexion wifi<br>pour l'annexe et les antennes<br>régionales au profit de la HAAC                                    | 17/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 27/08/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                              | 01/10/2020                         | 41jrs            | 17/08/2020                                         | 01/10/2020                         | 45jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres                                      |
| N°3077/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 08/10/2020 relative à<br>l'acquisition de matériels de<br>sonorisation avec micro HF et de<br>rechange des systèmes de<br>réception des chaînes et de<br>distribution | 17/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 27/08/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                              | 08/10/2020                         | 48jrs            | 17/08/2020                                         | 08/10/2020                         | 52jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                 | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                          | Durée de passation                                 |                                    |                          | Observations                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                       | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé         | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé         |                                                                                                                                                                                                                 |
| N°3078/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 18/11/2020 relative à<br>l'entretien et réparation des<br>climatiseurs de la HAAC (LOT2)                                               | 03/09/2020                                                                                         | 09/09/2020              | 5jrs                        | 09/09/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 16/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 17/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 09/09/2020                                                                                                                                              | 08/10/2020                         | 29jrs                    | 03/09/2020                                         | 08/10/2020                         | 35jrs                    | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, de<br>notification des<br>résultats et<br>d'attente,             |
| N°3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 14/10/2020 relative à<br>l'acquisition des pièces de<br>rechange pour les travaux de<br>plomberie et de menuiserie                     | 03/09/2020                                                                                         | 09/09/2020              | 5jrs                        | 09/09/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 17/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 09/09/2020                                                                                                                                              | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 03/09/2020                                         | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |
| N°3131/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 14/10/2020 relative à<br>l'acquisition des pièces de<br>rechange des matériels<br>électriques et informatiques au<br>profit de la HAAC | 17/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                              | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 17/08/2020                                         | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                 | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                          | Durée de passation                                 |                                    |                          | Observations                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                       | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé         | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé         |                                                                                                                                                                                                                                                    |
| N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 05/11/2020 relative à la<br>réalisation d'album photos au<br>profit de la HAAC (LOT 1) | 17/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 04/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 16/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                             | 05/11/2020                         | 76jrs                    | 17/08/2020                                         | 05/11/2020                         | 80jrs                    | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>et absence de<br>preuve permettant<br>de calculer les<br>délais d'évaluation,<br>de notification,<br>d'attente, non<br>respect du délai de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |
| N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 05/11/2020 relative à la<br>réalisation de badges au profit de<br>la HAAC (LOT 2)      | 17/08/2020                                                                                         | 21/08/2020              | 5jrs                        | 21/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 03/09/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>date                                                                                                                     | Impossible à<br>calculer | 21/08/2020                                                                                                                                             | Absence de<br>date                 | Impossible<br>à calculer | 17/08/2020                                         | Absence de<br>date                 | Impossible<br>à calculer | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>et absence de<br>preuve permettant<br>de calculer les<br>délais d'évaluation,<br>de notification,<br>d'attente, de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation                         |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                   | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                          | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                         | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé         | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                  |
| N° 4007 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour la<br>création et la mise à niveau du<br>site WEB de la HAAC | 15/10/2020                                                                                         | 21/10/2020              | 5jrs                        | 21/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 04/11/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 10/11/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/10/2020                                                                                                                                              | 18/11/2020                         | 28jrs                    | 15/10/2020                                         | 18/11/2020                         | 34jrs            | Respect des délais<br>mai absence de<br>preuve permettant<br>le calcul des délais<br>d'évaluation,<br>notification des<br>résultats à<br>l'attributaire et aux<br>autres soumissionnaires<br>et d'attente        |
| N° 4008 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif à<br>l'entretien et à la réparation<br>mécanique des matériels<br>roulants                           | 28/10/2020                                                                                         | 04/11/2020              | 6jrs                        | 04/11/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 05/11/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 04/11/2020                                                                                                                                              | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 28/10/2020                                         | 18/11/2020                         | 21jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification,<br>d'attente et de<br>validité des offres                                    |
| N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 18/11/2020 relative aux<br>abonnement aux journaux au<br>profit de la HAAC                                               | 02/10/2020                                                                                         | 08/10/2020              | 5jrs                        | 08/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 22/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 19/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 08/10/2020                                                                                                                                              | 11/11/2020                         | 34jrs                    | 02/10/2020                                         | 11/11/2020                         | 40jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                              | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                    | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>DU 18/11/2020 relative à la<br>sélection de prestataire pour<br>l'abonnement au bouquet Canal+<br>au profit de la HAAC | 15/04/2020                                                                                         | 21/04/2020              | 5jrs                        | 21/04/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 22/05/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 04/06/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 21/04/2020                                                                                                                                              | 18/11/2020                         | 211jrs           | 15/04/2020                                         | 18/11/2020                         | 217jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| N° 4011 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif à<br>l'actualisation de module de<br>gestion dans le système GRH                                | 25/08/2020                                                                                         | 31/08/2020              | 5jrs                        | 31/08/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 01/10/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve de<br>publication                 | 10/09/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 31/08/2020                                                                                                                                              | 18/11/2020                         | 79jrs            | 25/08/2020                                         | 18/11/2020                         | 85jrs            | Non respect du<br>délai de validité<br>des offres et de la<br>durée de passation<br>, en effet le délai<br>réglementaire est<br>de 30 jours<br>calendaires pour la<br>validité des offres<br>et de 45 jours pour<br>la durée de<br>passation          |

| Désignation du marché                                                                                                          | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                          | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé            | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 27/11/2020 relatif à<br>l'archivage électronique et<br>confection de carte de presse<br>(Lot1) | 25/09/2020                                                                                         | 01/10/2020              | 5jrs                        | 01/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 05/10/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 21/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 01/10/2020                                                                                                                                             | 27/11/2020                         | 57jrs            | 25/09/2020                                         | 27/11/2020                         | 63jrs            | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification et<br>d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation; |
| N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 27/11/2020 relatif à<br>l'archivage électronique et<br>confection de carte de presse<br>(Lot2) | 25/09/2020                                                                                         | 01/10/2020              | 5jrs                        | 01/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | Absence de preuve                                                                                                    | 05/10/2020                               | Impossible à<br>calculer | Absence de<br>preuve                                   | 21/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 01/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 48jrs            | 25/09/2020                                         | 28/11/2020                         | 64jrs            | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation, de<br>notification et<br>d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation; |

| Désignation du marché                                                                                                                                                              | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                    | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relative à<br>l'acquisition de fournitures de<br>bureau et de consommables<br>informatiques (Lot 1 : Achat de<br>fournitures de bureau) | 27/05/2020                                                                                         | 12/06/2020              | 13jrs                       | 12/06/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 18/06/2020                                                                                                           | 30/07/2020                               | 31jrs         | 13/08/2020                                             | 24/08/2020                                                                                                                             | 8jrs                                                                                                                                                                            | 12/06/2020                                                                                                                                              | 14/09/2020                         | 94jrs            | 27/05/2020                                         | 14/09/2020                         | 110jrs           | Excepté le respect<br>de certains délais<br>réglementaires,<br>non respects des<br>délais, d'attente, de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation                                                                                                                                    |
| N° 2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relative à<br>l'acquisition de fournitures de<br>bureau et de consommables<br>informatiques (Lot 2 : Achat de<br>fournitures de bureau) | 11/02/2020                                                                                         | 26/02/2020              | 12jrs                       | 26/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 13/07/2020                                                                                                           | 30/07/2020                               | 14jrs         | 13/08/2020                                             | 28/07/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 26/02/2020                                                                                                                                              | 14/09/2020                         | 201jrs           | 11/02/2020                                         | 14/09/2020                         | 216jrs           | Non respect du<br>délai légal<br>d'attente, de<br>notification des<br>résultats, de<br>validité des offres<br>et de la durée de<br>passation, en effet<br>le délai<br>réglementaire est<br>de 30 jours<br>calendaires pour la<br>validité des offres<br>et de 45 jours pour<br>la durée de<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                                     | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                  | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                           | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                             |
| N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relative à l'achat<br>de produits alimentaires et<br>d'entretien au profit de la HAAC<br>(LOT1) | 27/05/2020                                                                                         | 15/06/2020              | 14jrs                       | 15/06/2020                                                       | 13/10/2020                         | 87jrs            | 07/08/2020                                                                                                           | 13/08/2020                               | 5jrs          | Absence de<br>preuve                                   | 17/08/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 15/06/2020                                                                                                                                             | 14/09/2020                         | 91jrs            | 27/05/2020                                         | 14/09/2020                         | 110jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                                     | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |                                                                                                                                                                        | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                           | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé                                                                                                                                                          | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                 |
| N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relative à l'achat<br>de produits alimentaires et<br>d'entretien au profit de la HAAC<br>(LOT2) | 27/05/2020                                                                                         | 15/06/2020              | 14jrs                       | 15/06/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 15/10/2020                                                                                                           | 18/08/2020                               | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>notification<br>des résultats<br>est<br>postérieure à<br>la date de<br>signature du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire | Absence de<br>preuve                                   | 17/08/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 15/06/2020                                                                                                                                              | 16/09/2020                         | 93jrs            | 27/05/2020                                         | 16/09/2020                         | 112jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |

| Désignation du marché                                                                                                  | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                        | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| N°2544 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 14/09/2020 relatif à l'Achat<br>des batterie et pneus au profit de<br>la HAAC           | 11/06/2020                                                                                         | 25/06/2020              | 11jrs                       | 25/06/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 03/07/2020                                                                                                           | 28/07/2020                               | 18jrs         | Absence de<br>preuve                                   | 13/08/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 25/06/2020                                                                                                                                              | 14/09/2020                         | 81jrs            | 11/06/2020                                         | 14/09/2020                         | 95jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation                                                                                                                                           |
| N°2842/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 01/10/2020 relative à<br>l'acquisition de matériels<br>roulants à deux et à trois roues | 11/06/2020                                                                                         | 24/06/2020              | 10jrs                       | 24/06/2020                                                       | Absence de<br>date de<br>signature | Impossible<br>à calculer | 07/08/2020                                                                                                           | 13/08/2020                               | 6jrs          | Absence de<br>preuve                                   | 24/08/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 24/06/2020                                                                                                                                              | 01/10/2020                         | 99jrs            | 11/06/2020                                         | 01/10/2020                         | 112jrs           | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, et d'attente;<br>non respect des<br>délais de<br>notification des<br>résultats à<br>l'attributaire et aux<br>autres<br>soumissionnaires,<br>de validité des<br>offres et de la<br>durée de la<br>passation |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                                         | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                               | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| N° 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 03/11/2020 relative à la<br>sélection d'une compagnie<br>d'Assurance pour la couverture<br>des conseillers et le personnel<br>administratif de la HAAC (Lot1) | 11/02/2020                                                                                         | 26/02/2020              | 12jrs                       | 26/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 05/03/2020                                                                                                           | 10/03/2020                               | 4jrs          | 27/02/2020                                             | 16/03/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 26/02/2020                                                                                                                                              | 03/11/2020                         | 251jrs           | 11/02/2020                                         | 03/11/2020                         | 266jrs           | Non respect du<br>délai légal<br>d'attente, de<br>notification des<br>résultats, de<br>validité des offres<br>et de la durée de<br>passation, en effet<br>le délai<br>réglementaire est<br>de 30 jours<br>calendaires pour la<br>validité des offres<br>et de 45 jours pour<br>la durée de<br>passation |
| N° 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 03/11/2020 relative à la<br>sélection d'une compagnie<br>d'Assurance pour la couverture<br>des conseillers et le personnel<br>administratif de la HAAC (Lot2) | 11/02/2020                                                                                         | 26/02/2020              | 12jrs                       | 26/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 05/03/2020                                                                                                           | 10/03/2020                               | 4jrs          | 27/02/2020                                             | 16/03/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 26/02/2020                                                                                                                                              | 03/11/2020                         | 251jrs           | 11/02/2020                                         | 03/11/2020                         | 266jrs           | Non respect du<br>délai légal<br>d'attente, de<br>notification des<br>résultats, de<br>validité des offres<br>et de la durée de<br>passation, en effet<br>le délai<br>réglementaire est<br>de 30 jours<br>calendaires pour la<br>validité des offres<br>et de 45 jours pour<br>la durée de<br>passation |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                    | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                  | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                          | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                              |
| Marché N°3737<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>11/11/2020 relatif à l'Acquisition<br>de divers matériels informatiques<br>au profit de la HAAC | 22/09/2020                                                                                         | 05/10/2020              | 10jrs                       | 05/10/2020                                                       | 07/10/2020                         | 3jrs             | 21/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 8jrs          | 28/10/2020                                             | 21/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 05/10/2020                                                                                                                                              | 11/11/2020                         | 37jrs            | 22/09/2020                                         | 11/11/2020                         | 50jrs            | Respect d'un seul<br>délai<br>réglementaires et<br>non respect des<br>délais de<br>notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |
| Marché N°3737<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>11/11/2020 relatif à l'Acquisition<br>de divers matériels informatiques<br>au profit de la HAAC | 22/09/2020                                                                                         | 05/10/2020              | 10jrs                       | 05/10/2020                                                       | 07/10/2020                         | 3jrs             | 21/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 8jrs          | 28/10/2020                                             | 21/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 05/10/2020                                                                                                                                              | 11/11/2020                         | 37jrs            | 22/09/2020                                         | 11/11/2020                         | 50jrs            | Respect d'un seul<br>délai<br>réglementaires et<br>non respect des<br>délais de<br>notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                    | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                          | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                              |
| N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relative à<br>l'acquisition de mobiliers et de<br>matériels de bureau pour la<br>rénovation de la salle de<br>conférence du siège et de<br>l'annexe                                            | 28/09/2020                                                                                         | 12/10/2020              | 11jrs                       | 12/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 22/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 7jrs          | 03/11/2020                                             | 10/11/2020                                                                                                                             | 7jrs                     | 12/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 37jrs            | 28/09/2020                                         | 18/11/2020                         | 51jrs            | Respect d'un seul<br>délai<br>réglementaires et<br>non respect des<br>délais de<br>notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |
| N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relative à<br>l'acquisition de mobiliers et de<br>matériels de bureau pour la<br>rénovation de la salle de<br>conférence du siège et de<br>l'annexe                                            | 28/09/2020                                                                                         | 12/10/2020              | 11jrs                       | 12/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 22/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 7jrs          | 03/11/2020                                             | 10/11/2020                                                                                                                             | 7jrs                     | 12/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 37jrs            | 28/09/2020                                         | 18/11/2020                         | 51jrs            | Respect d'un seul<br>délai<br>réglementaires et<br>non respect des<br>délais de<br>notification,<br>d'attente de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation |
| N°4006 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif aux travaux<br>d'aménagement des bureaux du<br>siège, de l'annexe et des<br>antennes de la HAAC (LOT2 :<br>travaux d'aménagement des<br>bureaux de l'annexe et de<br>l'antenne de Pobè | 09/10/2020                                                                                         | 22/10/2020              | 10jrs                       | 22/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 30/10/2020                                                                                                           | 02/11/2020                               | 2jrs          | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 22/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 27jrs            | 09/10/2020                                         | 18/11/2020                         | 40jrs            | Respect des délais<br>réglementaires;<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer le délai<br>légal d'attente                                                          |

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                 | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                          | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                       | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé            | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                 | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                     |
| N°4006 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif aux travaux<br>d'aménagement des bureaux du<br>siège, de l'annexe et des<br>antennes de la HAAC (LOT2 :<br>travaux d'aménagement des<br>bureaux de l'annexe et de<br>l'antenne de Pobè              | 09/10/2020                                                                                         | 22/10/2020              | 10jrs                       | 22/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 30/10/2020                                                                                                           | 02/11/2020                               | 2jrs          | Absence de<br>preuve                                   | Absence de<br>preuve                                                                                                                   | Impossible à<br>calculer | 22/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 27jrs            | 09/10/2020                                         | 18/11/2020                         | 40jrs            | Respect des délais<br>réglementaires;<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer le délai<br>légal d'attente |
| N°4014 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relatif aux travaux<br>d'aménagement des bureaux du<br>siège, de l'annexe et des<br>antennes de la HAAC (LOT1 :<br>travaux d'aménagement des<br>bureaux du siège et des antennes<br>de Parakou et d'Abomey) | 09/10/2020                                                                                         | 22/10/2020              | 10jrs                       | 22/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 30/10/2020                                                                                                           | 02/11/2020                               | 2jrs          | Absence de<br>preuve                                   | 03/11/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer | 22/10/2020                                                                                                                                             | 18/11/2020                         | 27jrs            | 09/10/2020                                         | 18/11/2020                         | 40jrs            | Respect des délais<br>réglementaires;<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer le délai<br>légal d'attente |

| Désignation du marché                                                                                                                                  | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                  | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                        | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relative à<br>l'acquisition des climatiseurs et<br>de matériels téléphoniques au<br>profit de la HAAC (LOT1) | 23/09/2020                                                                                         | 08/10/2020              | 12jrs                       | 08/10/2020                                                       | 13/10/2020                         | 4jrs             | 21/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 9jrs          | 28/10/2020                                             | 19/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 08/10/2020                                                                                                                                              | 18/11/2020                         | 41jrs            | 23/09/2020                                         | 18/11/2020                         | 56jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |

Mission d'audit des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2020  
Rapport définitif - Audit de conformité / HAAC

ARMP

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relative à<br>l'acquisition des climatiseurs et<br>de matériels téléphoniques au<br>profit de la HAAC (LOT2)                                                                                                                                                                   | 23/09/2020                                                                                         | 08/10/2020              | 12jrs                       | 08/10/2020                                                       | 13/10/2020                         | 4jrs                     | 21/10/2020                                                                                                           | 30/10/2020                               | 9jrs          | 28/10/2020                                             | 19/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>PV<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 08/10/2020                                                                                                                                              | 18/11/2020                         | 41jrs            | 23/09/2020                                         | 18/11/2020                         | 56jrs            | Respect de certains<br>délais<br>réglementaires et<br>absence de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>d'évaluation des<br>offres, d'attente;<br>non respect des<br>délais de validité<br>des offres et de la<br>durée de la<br>passation |
| N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 27/11/2020 relatif au<br>Recrutement d'un prestataire<br>pour l'entretien et le nettoyage<br>des bâtiments abritant le siège ;<br>l'annexe ; les antennes régionales<br>de la HAAC (Lokossa, Abomey,<br>Parakou, Natitingou, Allada et<br>Porto-Novo) et l'espace vert du<br>siège (LOT1) | 21/01/2020                                                                                         | 05/02/2020              | 12jrs                       | 05/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 13/03/2020                                                                                                           | 23/03/2020                               | 7jrs          | 06/04/2020                                             | 25/05/2020                                                                                                                             | 49jrs                                                                                                                                                                           | 05/02/2020                                                                                                                                              | 27/11/2020                         | 296jrs           | 21/01/2020                                         | 27/11/2020                         | 311jrs           | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>et non respect des<br>délais d'attente,<br>de validité des<br>offres et de la<br>durée de la<br>passation; absence<br>de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification                |

| Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Délai de publicité et de remise des offres<br>AON = 30 JC ; AOI = 45 JC<br>DC = 5 JO ; DRP = 10 JO |                         |                             | Délai d'évaluation des offres<br>DAO/DP = 10 JO<br>DC/DRP = 5 JO |                                    |                          | Délai de notification des résultats à l'attributaire et<br>aux autres soumissionnaires<br>AO/PI = 1 JO DRP/DC = 2 JO |                                          |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 | Respect du délai de validité des offres<br>DC/DRP = 30 JC à compter de ..<br>AON/AOI = 90 JC à compter de ..<br>Pour les PI c'est après la date limite. |                                    |                  | Durée de passation                                 |                                    |                  | Observations                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Date limite<br>de lancement                                                                        | Date limite<br>de dépôt | Délai<br>observé<br>(jours) | Date limite<br>de dépôt                                          | Date de<br>signature du<br>rapport | Délai<br>observé         | Date de réception<br>de l'ANO de l'organe<br>de contrôle / Date<br>de signature du PV<br>d'attribution<br>provisoire | Date de<br>notification<br>des résultats | Délai observé | Publication<br>des résultats                           | Date de<br>transmission<br>du projet de<br>marché à<br>l'organe de<br>contrôle<br>(AO/DRP/PI)<br>ou Date de<br>signature de<br>la PRMP | Délai observé                                                                                                                                                                   | Date limite<br>de remise<br>des offres                                                                                                                  | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé | Date de<br>Pub/affichage<br>de l'avis ou<br>lettre | Date<br>d'approbation<br>du marché | Délai<br>observé |                                                                                                                                                                                                                                     |
| N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 27/11/2020 relatif au<br>Recrutement d'un prestataire<br>pour l'entretien et le nettoyage<br>des bâtiments abritant le siège ;<br>l'annexe ; les antennes régionales<br>de la HAAC (Lokossa, Abomey,<br>Parakou, Natitingou, Allada et<br>Porto-Novo) et l'espace vert du<br>siège (LOT2) | 21/01/2020                                                                                         | 05/02/2020              | 12jrs                       | 05/02/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 13/03/2020                                                                                                           | 23/03/2020                               | 7jrs          | 06/04/2020                                             | 25/05/2020                                                                                                                             | 49jrs                                                                                                                                                                           | 05/02/2020                                                                                                                                              | 27/11/2020                         | 296jrs           | 21/01/2020                                         | 27/11/2020                         | 311jrs           | Respect d'un seul<br>délai réglementaire<br>et non respect des<br>délais d'attente, de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation; absence<br>de preuve<br>permettant de<br>calculer les délais<br>de notification |
| N°4359 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 27/11/2020 relatif à<br>l'Acquisition de mobiliers et<br>matériels de bureau au profit de<br>la HAAC                                                                                                                                                                                      | 22/09/2020                                                                                         | 09/10/2020              | 14jrs                       | 09/10/2020                                                       | Absence de<br>preuve               | Impossible<br>à calculer | 23/10/2020                                                                                                           | 26/10/2020                               | 2jrs          | 03/11/2020                                             | 21/10/2020                                                                                                                             | Impossible à<br>calculer car la<br>date de<br>publication du<br>pv<br>d'attribution<br>provisoire est<br>postérieure à<br>la date de<br>transmission<br>du projet de<br>contrat | 09/10/2020                                                                                                                                              | 27/11/2020                         | 49jrs            | 22/09/2020                                         | 27/11/2020                         | 66jrs            | Non respect des<br>délais, d'attente, de<br>validité des offres<br>et de la durée de la<br>passation                                                                                                                                |

**Commentaire :**

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

- le délai de réception des plis a été plus ou moins respecté par l'autorité contractante, avec un léger dépassement par endroit ;
- l'évaluation des offres a été faite dans les délais requis mais le taux d'incomplétude des dossiers rend difficile l'appréciation ;
- il est difficile d'apprécier le respect du délai de notifications des résultats du fait d'un taux élevé d'incomplétude; cependant le délai le plus court est de 2 jours et le plus long est de 31 jours.
- le délai légal d'attente requis pour les procédures de sollicitation de prix **(maximum de 5 jours ouvrables après la publication et/ou notification de l'attribution provisoire, non pertinent selon le jugement de l'auditeur)** n'a pas été respecté ;
- le délai moyen qui sépare la publication de l'avis d'appel à concurrence de l'approbation du marché est de 52 jours ;
- le délai moyen observé entre la date limite de remise des offres et la date d'approbation du marché est de 29 jours, inférieur au délai légal de validité des offres dans le cadre des procédures de sollicitation de prix (30 jours calendaires).

**5-5-2 Respect des délais d'exécution des marchés**

Le délai d'exécution court à compter de la date d'entrée en vigueur du marché ou la date retenue sur l'ordre de service de démarrer les prestations le cas échéant, et prend fin à la réception provisoire. Le tableau ci-dessous met en évidence les écarts constatés entre les délais contractuels prévus et les délais réels d'exécution des marchés.

**Tableau 7 : Délais d'exécution des marchés**

| N° d'ordre | Référence du Marché       | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations                                                                                       |
|------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | N° 2085 MEF/HAAC/DNCMP/SP | Absence de preuve                   | Absence de preuve    | /                            | 60                   | Impossible à apprécier                                                                             |
| 2          | N° 2542 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 30/12/2020                          | Absence de date      | /                            | 60                   | La réception de la facture est postérieure à son paiement; preuve d'existence d'une régularisation |
| 3          | N° 2545 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 16/11/2020                          | 11/12/2020           | 25                           | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 4          | N° 2843 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 27/10/2020                          | 31/10/2020           | 4                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 5          | N° 3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP | 23/10/2020                          | 31/10/2020           | 8                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 6          | N° 4007 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 28/12/2020                          | 21/12/2020           | -7                           | 60                   | La réception de la facture est postérieure à son paiement; preuve d'existence d'une régularisation |
| 7          | N° 4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP | 24/11/2020                          | 03/12/2020           | 9                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 8          | N° 4011 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 06/11/2020                          | 03/12/2020           | 27                           | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 9          | N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP | 30/12/2020                          | 31/12/2020           | 1                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |

| N° d'ordre | Référence du Marché       | Date de réception de la facture (A) | Date de paiement (B) | Délai observé en jours (B-A) | Délai maximum requis | Observations                                                                                       |
|------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10         | N° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP | 08/10/2020                          | 07/10/2020           | -1                           | 60                   | La réception de la facture est postérieure à son paiement; preuve d'existence d'une régularisation |
| 11         | N°2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 08/10/2020                          | 14/10/2020           | 6                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 12         | N°2544 MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 22/09/2020                          | 02/10/2020           | 10                           | 60                   | Délai respecté                                                                                     |
| 13         | N°2842/MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 13/01/2021                          | 31/12/2020           | -13                          | 60                   | La réception de la facture est postérieure à son paiement; preuve d'existence d'une régularisation |
| 14         | N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 13/01/2021                          | 31/12/2020           | -13                          | 60                   | La réception de la facture est postérieure à son paiement; preuve d'existence d'une régularisation |
| 15         | N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 12/10/2020                          | 30/12/2020           | <b>79</b>                    | 60                   | Délai non respecté                                                                                 |
| 16         | N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP  | 30/12/2020                          | 31/12/2020           | 1                            | 60                   | Délai respecté                                                                                     |

**Commentaire :**

*Quatre (4) ont été exécutés avec retard. Cependant, nous n'avons pas de preuve que les pénalités de retard ont été appliquées, après mise en demeure préalable. En effet, il a manqué des preuves matérielles de lettre de mise en demeure dans les dossiers de marché.*

**Respect des délais de paiement**

Il est à noter que la règle de séparation des fonctions d'ordonnateur et de comptable se traduit par la distinction de deux (2) phases : l'une administrative (engagement, liquidation, ordonnancement) et l'autre comptable (**paiement**). Ainsi, le code des marchés publics prévoit en général, que tout règlement de marché public (acomptes et solde) s'effectue dans un délai ne pouvant dépasser soixante (60) jours à compter de la réception de la facture (article 110 de la loi n° 2020-26 du 29/09/2020 ou article 127 de la loi n° 2017-04 du 19/10/2017).

Le tableau ci-dessous récapitule les délais de paiement de l'ensemble des marchés audités à la HAAC.

**Tableau 8 : Délais de paiement**

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                               | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai<br>réel<br>en<br>jours<br>(B-A)<br>= C | Délai<br>contractuel<br>en jours<br>(D) | Ecart<br>(D-C) | Observations                                                                                                  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.         | MARCHE N° 2085<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>17/08/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'achat des produits<br>alimentaires et d'entretien au<br>profit du RIARC   | 15/09/2020                                    | /                        | /                                            | 15                                      | /              | PV de réception<br>non retrouvé dans<br>le dossier de<br>marché                                               |
| 2.         | MARCHE N° 2542<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>14/09/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>diverses restaurations lors des<br>manifestations officielles               | 22/10/2020                                    | 12/11/2020               | 21,00                                        | 30                                      | 9,00           | Délai respecté                                                                                                |
| 3.         | MARCHE N° 2545<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>14/09/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'entretien des sanitaires et<br>climatiseurs au profit du RIARC<br>(Lot 1) | 13/10/2020                                    | 16/11/2020               | 34,00                                        | 34                                      | 0,00           | Délai respecté                                                                                                |
| 4.         | MARCHE N° 2843<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>17/08/2020 relatif à la<br>sélection d'un prestataire pour<br>l'acquisition de matériels de<br>stockage                                   | /                                             | 27/10/2020               | /                                            | 15                                      | /              | Preuves de<br>notification du<br>marché et d'ordre<br>de service non<br>retrouvé dans le<br>dossier de marché |
| 5.         | MARCHE N° 2845<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du<br>01/10/2020 relatif à<br>l'acquisition de Kits<br>électroniques de distribution<br>de gel hydro alcoolique                                 | 06/10/2020                                    | 07/10/2020               | 1,00                                         | 15                                      | 14,00          | Délai respecté                                                                                                |

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                 | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai réel en jours<br>(B-A) = C | Délai contractuel en jours<br>(D) | Ecart (D-C) | Observations                                                                                                                                 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6.         | N3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relative à l'acquisition des pièces de rechange pour les travaux de plomberie et de menuiserie                                                  | 21/10/2020                                    | 23/10/2020               | 2,00                             | 30                                | 28,00       | Délai respecté                                                                                                                               |
| 7.         | Désignation et Numéro du Contrat : MARCHE N° 4007 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la création et la mise à niveau du site WEB de la HAAC | 15/12/2020                                    | 15/12/2020               | 0                                | 30                                | 30          | Délai respecté                                                                                                                               |
| 8.         | N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative aux abonnements aux journaux au profit de la HAAC                                                                                     | 14/10/2020                                    | 24/11/2020               | 41                               | 30                                | -11         | Délai non respecté                                                                                                                           |
| 9.         | MARCHE N° 4011 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'actualisation de module de gestion dans le système GRH                                                                     | 25/11/2020                                    | 24/11/2020               | -1                               | 30                                | 31          | Date du PV antérieure Date d'entrée en vigueur du marché<br>Preuve qu'il y eu régularisation de la phase de délivrance de l'ordre de service |
| 10.        | MARCHE N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'archivage électronique et confection de carte de presse (Lot2)                                                             | /                                             | 30/10/2020               | /                                | 60                                | /           | Preuve de l'OS et de la notification non retrouvée dans le dossier de marché                                                                 |
| 11.        | MARCHE N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'archivage électronique et confection de carte de presse (Lot1)                                                             | /                                             | 30/10/2020               | /                                | 60                                | /           | Preuve de l'OS et de la notification non retrouvée dans le dossier de marché                                                                 |

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                               | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai réel en jours<br>(B-A) = C | Délai contractuel en jours<br>(D) | Ecart (D-C) | Observations                                                                                   |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12.        | N° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 1 : Achat de fournitures de bureau) | 30/09/2020                                    | 07/10/2020               | 7                                | 15                                | 8           | Délai respecté                                                                                 |
| 13.        | N° 2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 2 : Achat de fournitures de bureau) | 01/10/2020                                    | 07/10/2020               | 6                                | 15                                | 9           | Délai respecté                                                                                 |
| 14.        | N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC (LOT1)                                       | /                                             | 29/09/2020               | /                                | 15                                | /           | Preuves de notification du marché et d'ordre de service non retrouvé dans le dossier de marché |
| 15.        | N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC                                              | /                                             | 29/09/2020               | /                                | 15                                | /           | Preuves de notification du marché et d'ordre de service non retrouvé dans le dossier de marché |
| 16.        | N°2544 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à l'Achat des batterie et pneus au profit de la HAAC                                                                 | 18/09/2020                                    | 22/09/2020               | 4                                | 15                                | 11          | Délai respecté                                                                                 |
| 17.        | N°2842/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relative à l'acquisition de matériels roulants à deux et à trois roues                                                       | 08/11/2020                                    | /                        | /                                | 15                                | /           | Preuve du PV de réceptin non retrouvée dans le dossier de marché                               |

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                           | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai réel en jours<br>(B-A) = C | Délai contractuel en jours<br>(D) | Ecart (D-C) | Observations                                                                                                                                                         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18.        | N°<br>3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 03/11/2020 relative à la<br>sélection d'une compagnie<br>d'Assurance pour la couverture<br>des conseillers et le personnel<br>administratif de la HAAC Lot 1 | 27/11/2020                                    | 25/11/2020               | -2                               | 30                                | 32          | Date du PV<br>antérieure Date<br>d'entrée en<br>vigueur du<br>marché<br>Preuve qu'il y eu<br>régularisation de<br>la phase de<br>délivrance de<br>l'ordre de service |
| 19.        | N°<br>3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 03/11/2020 relative à la<br>sélection d'une compagnie<br>d'Assurance pour la couverture<br>des conseillers et le personnel<br>administratif de la HAAC Lot 2 | 28/11/2020                                    | 25/11/2020               | -3                               | 30                                | 33          | Date du PV<br>antérieure Date<br>d'entrée en<br>vigueur du<br>marché<br>Preuve qu'il y eu<br>régularisation de<br>la phase de<br>délivrance de<br>l'ordre de service |
| 20.        | N°3737 MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 11/11/2020 relatif à<br>l'Acquisition de divers<br>matériels informatiques au<br>profit de la HAAC                                                               | /                                             | 30/12/2020               | /                                | 15                                | /           | Date du PV<br>antérieure Date<br>d'entrée en<br>vigueur du<br>marché<br>Preuve qu'il y eu<br>régularisation de<br>la phase de<br>délivrance de<br>l'ordre de service |
| 21.        | N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP<br>du 18/11/2020 relative à<br>l'acquisition de mobiliers et de<br>matériels de bureau pour la<br>rénovation de la salle de<br>conférence du siège et de<br>l'annexe   | 25/11/2020                                    | 30/12/2020               | 35                               | 15                                | -20         | Délai non respecté                                                                                                                                                   |

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                                                        | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai réel en jours<br>(B-A) = C | Délai contractuel en jours<br>(D) | Ecart (D-C) | Observations                                                                                   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22.        | N°4006 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT2 : travaux d'aménagement des bureaux de l'annexe et de l'antenne de Pobè)                                                                         | 24/11/2020                                    | 04/12/2020               | 10                               | 30                                | 20          | Délai respecté                                                                                 |
| 23.        | N°4014 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT1 : travaux d'aménagement des bureaux du siège et des antennes de Parakou et d'Abomey)                                                             | 24/11/2020                                    | 03/12/2020               | 9                                | 30                                | 21          | Délai respecté                                                                                 |
| 24.        | N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT1)                                                                                                                                                   | 25/11/2020                                    | 30/12/2020               | 35                               | 30                                | -5          | Délai non respecté                                                                             |
| 25.        | N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT2)                                                                                                                                                   | 25/11/2020                                    | 31/12/2020               | 36                               | 15                                | -21         | Délai non respecté                                                                             |
| 26.        | N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège-Lot 1 | /                                             | 30/12/2020               | /                                | 30                                | /           | Preuves de notification du marché et ordre de service non retrouvées dans le dossier de marché |

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                                                        | Date de notification/<br>ordre de service (A) | Date de réception<br>(B) | Délai réel en jours<br>(B-A) = C | Délai contractuel en jours<br>(D) | Ecart (D-C) | Observations                                                                                                    |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27.        | N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège Lot 2 | /                                             | 30/12/2020               | /                                | 30                                | /           | Preuves de notification du marché et ordre de service non retrouvées dans le dossier de marché                  |
| 28.        | N°4359 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'Acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la HAAC                                                                                                                                                                      | /                                             | /                        | /                                | 30                                | /           | Preuves de notification du marché, ordre de service et PV de réception non retrouvées dans le dossier de marché |

**Commentaire :**

De l'observation de ce tableau, il ressort que pour l'essentiel, en plus du fait que les délais ne soient pas respectés, l'absence de preuves (lettre de mise en demeure) ne permet pas de faire une appréciation objective. En effet, une lecture croisée des articles 110 et 127 respectivement des lois n° 2020-26 du 29/09/2020 et n° 2017-04 du 19/10/2017, nous fait remarquer que le dépassement du délai de paiement fait courir, après une mise en demeure infructueuse de huit (08) jours au profit du titulaire du marché, des intérêts moratoires au taux légal annuellement fixé par la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO).

## 5-6 SYNTHÈSE DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT DE CONFORMITÉ DES MARCHES

Les conclusions de l'audit de conformité des marchés sont présentées à travers le tableau ci-après :

Tableau 8: Synthèse des conclusions de l'audit de conformité

| N° d'ordre | Numéro et désignation du contrat / Mode                                                                                                                                                                                                                                                         | Titulaire         | Principales constatations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Commentaires de l'auditeur sur les contres-observations de l'auditée                                                                   |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0          | Constat d'ordre général                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   | Défaut d'utilisation de modèle de dossier type et de contrat élaboré par l'ARMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Le point a été levé.</i>                                                                                                            |
| 1          | N° 2845<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à l'acquisition de Kits électroniques de distribution de gel hydro alcoolique                                                                                                                                                                | ETS JK-DEL & FILS | <p>Dépassement des délais réglementaires</p> <p><i>Lettres d'invitation envoyée à des candidats non qualifiés</i></p> <p><i>Absence de prorogation du délai de validité des offres</i></p> <p><i>Les registres de commerce fournis ne sont pas spécifiquement en lien avec l'objet du marché</i></p> <p><i>Marché visiblement infructueux eu égard à la non-conformité avec le domaine d'activité requis par la DC et la non fourniture des références similaires indiquées</i></p> | <i>Nous prenons acte de vos clarifications mais vous suggérons qu'à l'avenir de tenir compte des recommandations formulées.</i>        |
| 2          | N°4356<br>MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT1 | ETS HOPE SERVICES | <p><i>Page de garde de dossier type DRP non respecté</i></p> <p><i>Non-respect du modèle type de PV d'ouverture élaboré et publié par l'ARMP</i></p> <p><i>Non-conformité entre le montant inscrit dans l'offre du soumissionnaire CIPA JESSOUGNON (6 460 000 HT soit 7 622 800 TTC) et celui inscrit dans le PV d'ouverture (22 868 400 TTC) pour le lot1</i></p>                                                                                                                  | <i>Nous prenons acte de vos éclaircissements mais vous recommandons toutefois de veiller à la mise en œuvre de nos recommandations</i> |

| N° d'ordre | Numéro et désignation du contrat / Mode | Titulaire | Principales constatations                                    | Commentaires de l'auditeur sur les contres-observations de l'auditée |
|------------|-----------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|            |                                         |           | <i>Défaut de visa de l'organe de contrôle sur le contrat</i> |                                                                      |

Le point des observations spécifiques par marché échantillonné se présente comme suit :

| <b>Date de revue : 17/06/2022</b>                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC (LOT1)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Date d'approbation du marché : 14/09/2020</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Montant du Contrat : 10 778 002 FCFA TTC</b>                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Nature du marché: FOURNITURES</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets HOPE SERVICES, Tél : 90 04 13 29</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
|                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                            |
| Observations de l'auditeur                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Contre-observations de la structure audité |
| INSUFFISANCES RELEVÉES                                                                                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- DRP élaboré avec coquille. En effet, la date de publication de la DRP au niveau de la CCIB et de la Préfecture est le 27 mai 2020 et déchargé le 27/05/2020 alors que la date de publication inscrit sur la DRP est le 02 juin 2020.</li> <li>- Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</li> <li>- Absence de la lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</li> </ul> |                                            |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquille</b></li> <li>- <b>Non-respect du délai de transmission du PV à la CCMP</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Non-respect du délai requis pour la signature du marché entre l'attributaire et la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP pour visa</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</b></li> <li>- <b>Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En effet, les offres ont été déposées le 15/06/2020, la date d'expiration des</b></li> </ul> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>offres est le 14/07/2020 et la date d'approbation est le 14/09/2020</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non-respect du modèle type du marché contenu dans la DRP</li> <li>- Absence de prorogation de validité des offres</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du PV d'attribution définitive</li> <li>- Absence de la preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</li> <li>- Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</li> <li>- Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</li> <li>- Absence de la preuve de réception de la facture par la HAAC</li> <li>- Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</li> </ul> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 17/06/2022</b>                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC (LOT2)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Date d'approbation du marché : 16/09/2020</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Montant du Contrat : 10 778 002 FCFA TTC</b>                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Nature du marché: FOURNITURES</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets HOPE SERVICES, Tel :90 04 13 29</b>                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                            |
| Observations de l'auditeur                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Contre-observations de la structure audité |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- DRP élaboré avec coquille. En effet, la date de publication de la DRP au niveau de la CCIB et de la Préfecture est 27 mai 2020 déchargé le 27/05/2020 alors que la date de publication inscrit sur la DRP est 02 juin 2020.</li> <li>- Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</li> <li>- Absence de lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</li> </ul> |                                            |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquille</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Non-respect du délai requis pour la signature du marché entre l'attributaire et la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP pour visa</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</b></li> <li>- <b>Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En effet, les offres ont été déposées le 15/06/2020, la date d'expiration des offres est le 14/07/2020 et la date d'approbation est le 14/09/2020</b></li> </ul> |  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p><b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Non-respect du modèle type du marché contenu dans la DRP</b></li> <li>- <b>Absence de prorogation de validité des offres</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du PV d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</b></li> <li>- <b>Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de réception de la facture par la HAAC</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</b></li> </ul> |  |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 17/06/2022</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT1)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Date d'approbation du marché : 11/11/2020</b>                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Montant du Contrat : 10 976 360 FCFA TTC</b>                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Nature du marché: FOURNITURES</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets PANORAMA-IFC, Tel : 97 09 69 62</b>                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Contre-observations de la structure audité</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                       | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DRP élaboré avec coquille</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</b></li> <li>- <b>Absence de la lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</b></li> <li>- <b>Absence de note de service désignant les membres du CPM</b></li> <li>- <b>Absence de registre de retrait du DAC</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> </ul> |                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Non-respect de l'observation du délai d'attente par la PRMP. En effet, le projet de contrat a été reçu par la CCMP le 19/10/2020 alors que le PV d'attribution provisoire a été publié le 03/11/2020 ; et la date d'expiration du délai d'attente est le 13/11/2020</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du projet de contrat à l'organe de contrôle compétent</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du contrat par l'attributaire ; la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP pour visa</b></li> <li>- <b>Absence de visa de la CCMP sur le marché</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</b></li> <li>- <b>Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En</b></li> </ul> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>effet, les offres ont été déposées le 08/10/2020, la date d'expiration des offres est le 06/11/2020 et la date d'approbation est le 11/11/2020</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</b></li> <li>- <b>Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</b></li> <li>- <b>Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 17/06/2022</b>                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT2)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 18/11/2020</b>                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 9 302 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets PANORAMA-IFC, Tel :97096962</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- DRP élaboré avec coquille</li> <li>- Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</li> <li>- Absence de la lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</li> <li>- Absence de note de service désignant les membres du CPM</li> <li>- Absence de registre de retrait du DAC</li> <li>- PV d'ouverture élaboré avec coquilles</li> <li>- Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</li> <li>- Non-respect de l'observation du délai d'attente par la PRMP. En effet, le projet de contrat a été reçu par la CCMP le 19/10/2020 alors que le PV d'attribution provisoire a été publié le 03/11/2020 ; et la date d'expiration du délai d'attente est le 13/11/2020</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP pour visa</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</li> <li>- Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En effet, les offres ont été déposées le 08/10/2020, la date d'expiration des offres est le 06/11/2020 et la date d'approbation est le 18/11/2020</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</li> <li>- Absence de la preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</li> <li>- Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</li> <li>- Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</li> <li>-</li> </ul> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 16/06/2022</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                                          |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition de mobiliers et de matériels de bureau pour la rénovation de la salle de conférence du siège et de l'annexe</b> |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 18/11/2020</b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 12 760 520 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                                                                              |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Nature du marché : Fourniture</b>                                                                                                                                                                                  |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Sté BECA SARL, Tel : 97181337</b>                                                                                                                                                     |                                                                                                  |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                  | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                                                         | Elles concernent : <ul style="list-style-type: none"> <li>- DRP élaboré avec coquille</li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</b></li> <li>- <b>Absence de la lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</b></li> <li>- <b>Absence de note de service désignant les membres du CPM</b></li> <li>- <b>Absence de registre de retrait du DAC</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Non-respect de l'observation du délai d'attente par la PRMP. En effet, le projet de contrat a été reçu par la CCMP le 27/10/2020 alors que le PV d'attribution provisoire a été publié le 03/11/2020 ; et la date d'expiration du délai d'attente est le 13/11/2020</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du projet de contrat à l'organe de contrôle compétent</b></li> </ul> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Absence de la preuve de transmission du contrat à l'attributaire</li> <li>- Non-respect du délai requis pour la signature du marché l'attributaire entre et la PRMP</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP pour visa</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</li> <li>- Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En effet, les offres ont été déposées le 12/10/2020, la date d'expiration des offres est le 10/11/2020 et la date d'approbation est 18/11/2020</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</li> <li>- Absence de la preuve de transmission du PV d'attribution définitive</li> <li>- Absence de la preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</li> </ul> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de réception de la facture par la HAAC</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</b></li> <li>- <b>Signature du marché par l'attributaire avant la notification provisoire. En effet, la date de signature par l'attributaire est le 12/10/2020 alors que la date d'attribution provisoire est le 26/10/2020</b></li> </ul> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 16/06/2022</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2842/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relative à l'acquisition de matériels roulants à deux et à trois roues</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 01/10/2020</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 13 523 225 FCFA TTC</b>                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Nature du marché : Fournitures</b>                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Sté AFOLAC BENIN , Tel 97 58 59 70</b>                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                           | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DRP élaboré avec coquille</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'affichage de l'AAPCMP</b></li> <li>- <b>Absence de la lettre de la PRMP aux structures concernées pour la désignation des membres du CPM</b></li> <li>- <b>Absence de registre de retrait du DAC</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de la décharge de l'avis de non objection de la CCMP par la PRMP relatif à l'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de publication du PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Non-respect du délai de transmission du marché à l'attributaire. En effet, la notification du marché date du 07/10/2020 alors que la date de la décharge par l'attributaire est le 08/11/2020</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du projet de contrat à l'organe de contrôle compétent</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Non-respect du délai requis pour la signature du marché entre l'attributaire et la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du contrat par la CCMP pour approbation</b></li> <li>- <b>Approbation du marché en dehors de la période de validité des offres. En effet, les offres ont été déposées le</b></li> </ul> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>24/06/2020, la date d'expiration des offres est le 24/07/2020 et la date d'approbation est le 1<sup>er</sup>/10/2020</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission du marché à la CCMP pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive à l'organe de contrôle pour publication</b></li> <li>- <b>Non restitution des garanties de soumission aux soumissionnaires évincés</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités en cas de retard de livraison</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve de réception de la facture par la HAAC</b></li> <li>- <b>Absence de la preuve d'authentification des garanties produites</b></li> </ul> |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative aux abonnement aux journaux au profit de la HAAC</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 11/11/2020</b>                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 5 369 000 FCFA TTC</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets SOGECI-AFRIQUE; Tel :95 82 97 24</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                              | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Marché approuvé hors délai de validité</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative à la sélection de prestataire pour l'abonnement au bouquet Canal+ au profit de la HAAC</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 18/11/2020</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 3 849 750 FCFA TTC</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets ORDI'SOL; Tel :95 68 41 68</b>                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>QUALITE DE L'ARCHIVAGE</b>                                                                                                                                                    | Satisfaisante mais reste à améliorer<br>Dossiers non classés dans des chronos                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                    |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                    | Elles concernent : <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Marché approuvé hors délai de validité</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2453/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/09/2020 relative à la sélection d'un prestataire pour l'achat de fourniture de bureau et de consommables informatiques au profit de la RIARC (LOT1)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 08/09/2020</b>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 5 310 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Nature du Marché : FOURNITURES</b>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Sté PROMO NEGOCE INTERNATIONAL Sarl; Tel :97 12 56 18 /63 51 88 75</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>QUALITE DU MARCHE</b>                                                                                                                                                                                                     | <p>La revue de la qualité du marché fait appel aux observations suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Non-respect du rapport type publié par l'ARMP</b></li> <li>- <b>Evaluation débutée le 25/05/2020 mais absence de la date de fin d'évaluation</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature de la PRMP sur le contrat</b></li> <li>- <b>Le marché approuvé hors délai de validité</b></li> </ul> |                                                    |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                               | - <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| <b>QUALITE DE L'AVENANT</b>   | NEANT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>QUALITE DE L'ARCHIVAGE</b> | Satisfaisante mais reste à améliorer<br>Dossiers non classés dans des chronos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b> | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature de la PRMP sur le contrat</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |



| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°3077/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/10/2020 relative à l'acquisition de matériels de sonorisation avec micro HF et de rechange des systèmes de réception des chaines et de distribution</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Date d'approbation du marché : 08/10/2020</b>                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Montant du Contrat : 5 900 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Nature du Marché : FOURNITURES</b>                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets ORION TECHNOLOGIE; Tel :95 15 20 12</b>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                   |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Contre-observations de la structure audité</b> |
| <b>QUALITE DE L'AVENANT</b>                                                                                                                                                                                                  | NEANT                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                   |
| <b>QUALITE DE L'ARCHIVAGE</b>                                                                                                                                                                                                | Satisfaisante mais reste à améliorer<br>Dossiers non classés dans des chronos                                                                                                                                                                                                                |                                                   |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                                                                | Elles concernent : <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> </ul> |                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li><li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li><li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li><li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li><li>- <b>Marché approuvé hors délai de validité</b></li><li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li><li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li><li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li></ul> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 23/06/2022</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2847/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relative à la mise en place d'une connexion wifi pour l'annexe et les antennes régionales au profit de la HAAC</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 01/10/2020</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 3 540 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets GCB; Tel :96 30 11 35</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                                   | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Marché approuvé hors délai</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2746/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 24/09/2020 relative à la sélection d'un prestataire pour l'entretien et la maintenance du système électrique et téléphonique</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Date d'approbation du marché : 24/09/2020</b>                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Montant du Contrat : 983 340 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets ZOHOUNKE BUSINESS PLUS; Tel :94 95 35 79</b>                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Contre-observations de la structure audité</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                                      | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- DC élaborée avec coquilles</li> <li>- <i>PV d'ouverture</i> élaboré avec coquilles</li> <li>- Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</li> <li>- Absence de date de signature sur le rapport</li> <li>- Existence de deux lettres de soumission de même date et de montant différents dans l'offre de l'attributaire. En effet, l'<b>attributaire (ZOHOUNKE BUSINESS PLUS) a fourni</b></li> </ul> |                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>dans son offre deux lettres de soumission dont l'une du montant qui est de 2 000 000 FCFA et qui date du 06/02/2020 correspondant au montant attribué dans le rapport et l'autre qui date aussi du 06/02/2020 dont le montant est 833 340 FCFA HT correspondant au montant attribué dans le contrat. Il en est de même au niveau de la décomposition du prix global et forfaitaire.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Marché mal attribué. En effet, l'attributaire ZOHOUNKE BUSINESS PLUS bien que moins disant n'a pas fourni les preuves de marché similaire justifiant sa qualification alors que le soumissionnaire RETEL CONSULTING a fourni le bon de commande n°062 du 17 19/09/2018 et une attestation de bonne fin d'exécution délivré le 22/03/2018 justifiant sa qualification.</li> <li>- Absence de PV d'attribution provisoire</li> <li>- Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</li> <li>-</li> </ul> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                      |                                                                               |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                                    |                                                                               |                                                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                         |                                                                               |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2745/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la maintenance des copieurs de la HAAC</b> |                                                                               |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 19/09/2020</b>                                                                                                                     |                                                                               |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 733 340 FCFA TTC</b>                                                                                                                         |                                                                               |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                              |                                                                               |                                                    |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                   |                                                                               |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                       |                                                                               |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets CFII EXPERT SUP; Tel :96 76 42 04</b>                                                                                            |                                                                               |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                    |                                                                               | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>QUALITE DE L'ARCHIVAGE</b>                                                                                                                                        | Satisfaisante mais reste à améliorer<br>Dossiers non classés dans des chronos |                                                    |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                        | Elles concernent :                                                            |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- DC élaborée avec coquilles</li> <li>- <i>PV d'ouverture</i> élaboré avec coquilles</li> <li>- Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</li> <li>- Absence de date de signature sur le rapport</li> <li>- <b>Aucun soumissionnaire n'a pas fourni les preuves de marché similaire justifiant leurs qualifications, excepté l'attributaire (CFII EXPERT SUP) qui a fourni un contrat non daté ni signé. De plus on retrouve dans l'offre de l'attributaire deux lettres de soumission dont l'une du montant qui est de 3 250 000 FCFA et qui date du 28/01/2020 correspondant au montant mentionné dans le rapport et l'autre qui date aussi du 28/01/2020 dont le montant est 733 340 FCFA correspondant au montant du contrat. Face à ces irrégularités, le rapport est resté muet.</b></li> <li>- Absence de PV d'attribution provisoire</li> <li>- Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</li> <li>- Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</li> </ul> |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li><li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li><li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li><li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li></ul> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 21/06/2022</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°3131/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange des matériels électriques et informatiques au profit de la HAAC</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Date d'approbation du marché : ABSENCE DE DATE</b>                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Montant du Contrat : 5 704 002 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Nature du Marché : FOURNITURE</b>                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets GCB; Tel :96 30 11 35</b>                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                            |
| Observations de l'auditeur                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Contre-observations de la structure audité |
| QUALITE DE L'AVENANT                                                                                                                                                                            | NEANT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                            |
| QUALITE DE L'ARCHIVAGE                                                                                                                                                                          | Satisfaisante mais reste à améliorer<br>Dossiers non classés dans des chronos                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                            |
| INSUFFISANCES RELEVÉES                                                                                                                                                                          | Elles concernent : <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> </ul> |                                            |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du contrat par la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Contrat élaboré avec des coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 23/06/2022</b>                                                                                                                     |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                          |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 05/11/2020 relatif à la réalisation d'album photos au profit de la HAAC (LOT 1)</b> |
| <b>Date d'approbation du marché : 05/11/2020</b>                                                                                                      |
| <b>Montant du Contrat : 1 610 700 FCFA TTC</b>                                                                                                        |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                               |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                        |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets ZOHOUNKE BUSINESS PLUS; Tel :94 95 35 79</b>                                                                      |

| Observations de l'auditeur    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Contre-observations de la structure audité |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b> | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> </ul> |                                            |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Marché approuvé hors délai</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 23/06/2022</b>                                                                                                                |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                     |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 05/11/2020 relatif à la réalisation de badges au profit de la HAAC (LOT 2)</b> |
| <b>Date d'approbation du marché : ABSENCE DE DATE</b>                                                                                            |
| <b>Montant du Contrat : 4 065 719 FCFA TTC</b>                                                                                                   |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                          |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                               |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                   |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets CFII EXPERT SUP; Tel :96764204</b>                                                                           |

| <b>Observations de l'auditeur</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Contre-observations de la structure audité</b> |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>     | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> </ul> |                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du contrat par la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de date d'approbation du contrat</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 24/06/2022</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°3078/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relatif à l'entretien et réparation des climatiseurs de la HAAC (LOT2)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Date d'approbation du marché : 08/10/2020</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Montant du Contrat : 2 973 600 FCFA TTC</b>                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets CABF; Tel :97 71 28 34</b>                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                            |
| Observations de l'auditeur                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Contre-observations de la structure audité |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                           | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- DC élaborée avec coquilles</li> <li>- PV d'ouverture élaboré avec coquilles</li> <li>- Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</li> <li>- Absence de date de signature sur le rapport</li> <li>- Non-conformité entre le montant inscrit sur la lettre de soumission de ZOHOUNKE BUSINESS PLUS et le montant mentionné dans le rapport. En effet, le rapport a mentionné que le montant de ZOHOUNKE BUSINESS</li> </ul> |                                            |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p><b>PLUS est 2 600 000 FCFA HT alors qu'il ressort de son offre (lettre de soumission) un montant de 2 600 000 FCFA TTC soit 2 203 390 FCFA HT. Il est à noter que le montant attribué est 2 520 000 FCFA HT. Le rapport est resté muet face à cette irrégularité</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 21/06/2022</b>                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange pour les travaux de plomberie et de menuiserie</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 14/10/2020</b>                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 4 122 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets EKOF-PLUS; Tel :95 00 87 75</b>                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                 | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>DC élaboré avec coquille</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du rapport</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de publication des résultats d'attribution</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Absence de preuve de transmission</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du contrat par la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché approuvé</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature du contrat approuvé</b></li> <li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li> <li>- <b>Absence d'ordre de service Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| <b>Date de revue : 23/06/2022</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat : N°2452/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour les travaux de réfection du bâtiment abritant la résidence administrative du président</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché : 08/09/2020</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Montant du Contrat : 8 019 644 FCFA TTC</b>                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché : DC</b>                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nature du Marché : TRAVAUX</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Financement : Intérieur</b>                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire: Ets CONTINENTAL-BTP; Tel :97 28 62 11</b>                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                                                                                                                                                                                        | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>DC élaborée avec coquilles</b></li> <li>- <b>PV d'ouverture élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de PV d'attribution provisoire</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> </ul> |                                                    |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Absence de preuve de transmission à l'autorité approbatrice</b></li><li>- <b>Absence de preuve de réception du contrat par l'autorité approbatrice</b></li><li>- <b>Absence de preuve de transmission du marché pour authentification</b></li><li>- <b>Absence de l'avis d'attribution définitive</b></li><li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li><li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li></ul> |  |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 24/06/2020</b>                                                                                                                                                   |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                                        |
| <b>Désignation et Numéro du BC : N°2846 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relatif à la traduction des documents de français en anglais et anglais en français au profit du RIARC</b> |
| <b>Date de signature : 01/10/2020</b>                                                                                                                                               |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                                  |
| <b>Montant du BC : 1 748 878 FCFA TTC</b>                                                                                                                                           |
| <b>Mode de Passation du marché : SD</b>                                                                                                                                             |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                                                      |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire : CFII EXPERT SUP</b>                                                                                                                                |

| <b>Observations de l'auditeur</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>     | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Rapport d'évaluation élaboré avec coquilles</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire</b></li> <li>- <b>Absence de l'ordre de service, donc impossible de calculer les pénalités de retard en cas de retard d'exécution</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |                                                    |



|                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Date de revue : 24/06/2020</b>                                                                                                                                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante : HAAC</b>                                                                                                                         |
| <b>Désignation et Numéro du BC : N°3128 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relatif à la confection de tenues plus chaussures pour les CVA et les Agents de liaison</b> |
| <b>Date de signature : 14/10/2020</b>                                                                                                                                |
| <b>Nature du Marché : SERVICES</b>                                                                                                                                   |
| <b>Montant du BC : 1 770 000 FCFA TTC</b>                                                                                                                            |
| <b>Mode de Passation du marché : SD</b>                                                                                                                              |
| <b>Financement : intérieur</b>                                                                                                                                       |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire : GCB , TEL : 96 30 11 35</b>                                                                                                         |

| <b>Observations de l'auditeur</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>     | <p>Elles concernent :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>PV d'ouverture</b> élaboré avec coquilles</li> <li>- <b>Absence de date de signature sur le rapport</b></li> <li>- <b>Absence de date de signature de la PRMP</b></li> <li>- <b>Absence de date d'approbation</b></li> <li>- <b>Absence de décharge sur la facture</b></li> </ul> |                                                    |



## 6. CONSTATS GENERAUX

---

Les constatations d’ordre général issues de nos travaux d’audit des marchés publics de la HAAC au titre de la gestion budgétaire 2020 se présentent ainsi qu’il suit :

- *non tenue du registre spécial de dépôt des offres au titre de la gestion 2020 (article 79 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ou article 69 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020) ;*
- *non-respect des principaux critères d’évaluation des offres prévus par le dossier d’appel à concurrence (article 82 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ou article 72 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020) ;*
- *défaut de publication des avis d’attribution définitive (article 97 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ou article 87 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020) ;*
- *défaut de communication des preuves de contrôles a posteriori effectués par le Délégué de contrôle des marchés publics, sur les marchés passés par la procédure de demande de cotation (article 12 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 ou article 12 du décret n° 2020-605 du 23 décembre 2020 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix) ;*
- *défaillance du système de classement (article 10 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020) ;*
- *dépassement des délais règlementaires (article 110 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)*
- *processus de dématérialisation à l’étape primitive (articles 65 à 68 de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 ou article 69 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020).*

**Par ailleurs, notons que pour**

- **L’appréciation de la notion d’urgence et renouvellement de certains contrats** au niveau de la HAAC : la passation de la quasi-totalité des marchés a été faite par des procédures de compétitive ;
- **la dérogation aux modèles-types de contrats des marchés publics** : les documents utilisés sont ceux prévu par les Documents type de l’ARMP ;
- **les paiements sans factures normalisées, ou sans factures même** : les factures ont été émis conformément aux cahiers de charges par les différents fournisseurs ;
- **Les AVANCES SANS CAUTIONS** : L’article 109 de la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics en République du Bénin, dispose que, lorsque le marché prévoit des avances, le titulaire d’un marché est tenu de fournir une garantie de restitution couvrant la totalité du montant des avances. Par ailleurs, l’article 128 dispose que, le montant total des avances accordées au titre d’un marché déterminé ne peut en aucun cas excéder **vingt pour cent (20%)** du montant du marché

initial **pour les travaux** et les prestations intellectuelles et de 30% pour les fournitures.  
**En conséquence la mission n’a noté aucune avance qui ne soit cautionnée au niveau des paiements effectués par la HAAC en 2020 ;**

- **Les contrats résiliés :** au niveau de l’ADSC, aucun contrat n’a été résilié.

## 7. ANALYSE DES RISQUES

Les risques associés aux insuffisances constatées pèsent sur le système de passation des marchés publics. Nous allons d'abord classer les risques en fonction des sept (07) pôles de diligences prévues par les termes de référence de la mission et décrites au point 1 du présent rapport en guise de résumé des conclusions

Tableau 9: Analyse des risques de passation

| N° | Pôles de diligences                                                                                  | Typologie des risques | Existence du risque au sein de l'autorité contractante auditée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | la revue du cadre juridique des marchés publics                                                      | Risque réglementaire  | <p><b>OUI</b> : La condition de recours au gré à gré sur autorisation du Conseil des ministres en dernier ressort prévue par l'article 34 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics, en violation des dispositions de l'article 38 de la Directive de l'UEMOA n° 04/2005/CM/UEMOA du 09 décembre 2005, constitue une dérogation particulière qui échappe non seulement au contrôle a priori de la DNCMP mais aussi à la limite des dix pour cent (10%) fixée pour les marchés de gré à gré par année budgétaire.</p> <p>Cela présente pour l'autorité contractante le risque de non-respect du principe fondamental de transparence des procédures et le risque d'exécution de dépenses non budgétisées.</p> |
| 2  | l'appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés | Risque institutionnel | <p><b>OUI</b> : Tant que l'autorité contractante ne sera pas dotée des ressources humaines et matérielles nécessaires à l'exécution de ses missions.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| N° | Pôles de diligences                                                                                             | Typologie des risques | Existence du risque au sein de l'autorité contractante audité                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3  | l'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système                                                  | Risque « intégrité »  | <p><b>OUI</b> : Les actes de corruption, de fraudes, de conflits d'intérêts, de favoritisme, de discrimination ainsi que la participation à des pratiques de collusion constituent entre autres, des atteintes à l'intégrité du système de passation de marchés publics. Le principe fondamental de transparence des procédures implique le respect des obligations en termes de publicité.</p> <p>En l'espèce, nous avons fait quelques constatations pouvant engendrer un risque de manque de transparence des procédures et d'atteinte à l'intégrité du système de passation (non-respect du principe de légalité, défaut de communication des preuves de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires/candidats non retenus, défaut de publication des avis d'attribution provisoire et/ou définitive).</p> |
| 4  | la compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés                       | Risque opérationnel   | <p><b>OUI</b> : Il s'agit ici de tout incident pouvant résulter de carences ou de défaillances attribuables à des procédures, à la capacité et aux compétences des personnes, à des systèmes internes et à des aspects organisationnels.</p> <p>Les diligences mises en œuvre ont permis d'identifier entre autres, des risques de non-exhaustivité de pièces de marchés ; de défaut de concordance des immobilisations comptabilisées avec l'existant réel ; d'écarts entre stocks théoriques et stocks réels ; etc.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5  | la tenue et la conservation des dossiers et des documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 6  | l'évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation de biens acquis                                        |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7  | la revue de la passation des marchés                                                                            | Risque « conformité » | <p><b>OUI</b> : Au regard de leur importance significative, nous allons mettre un accent particulier sur les risques afférents au non-respect des dispositions législatives et réglementaires (<b>risque conformité</b>).</p> <p>L'analyse du risque « conformité » est présentée de façon détaillée ci-dessous.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Ensuite, il sera question de **l'analyse des risques de passation des marchés publics** au niveau de la HAAC (**risque « conformité »**). Cette analyse permettra de mieux comprendre le risque, saisir ses caractéristiques, fournir des données pour son évaluation et décider de le traiter ou non. Notre analyse sera axée sur le **risque brut** ou inhérent (sans tenir compte du contrôle interne qui pourrait exister au sein de l'autorité contractante).

Pour la détermination du niveau de risque brut, nous allons retenir deux (2) critères (**la probabilité et l'impact**) selon les cotations ci-après :

| Probabilité (ou fréquence) |                                   | Impact (ou gravité) |                        | Risque brut = Probabilité * Impact |                                        |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Cotation                   | Qualification                     | Cotation            | Qualification          | Criticité                          | Degré de criticité                     |
| 1                          | Très improbable ou exceptionnelle | 1                   | Faible ou insignifiant | <b>Risque mineur</b>               | Risque maîtrisé ( $1 \leq C \leq 3$ )  |
| 2                          | Improbable ou rare                | 2                   | Moyen ou mineur        | <b>Risque modéré</b>               | Risque à surveiller ( $3 < C \leq 8$ ) |
| 3                          | Probable ou périodique            | 3                   | Grave ou significatif  | <b>Risque élevé</b>                | Risque à diminuer ( $8 < C \leq 12$ )  |
| 4                          | Très probable ou régulière        | 4                   | Très grave ou critique | <b>Risque critique</b>             | Risque prioritaire ( $C > 12$ )        |

Enfin, l'analyse proprement dite des risques de passation se présente comme suit :

**Tableau 12 : Analyse des risques de passation**

| Points de contrôle                       | Constats généraux                                                                                                             | Risques                                                                                                                                                                                                                 | Probabilité | Gravité | Criticité | Niveau du risque inhérent | Responsabilité                                       |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------------|------------------------------------------------------|
| Détermination des besoins à satisfaire   | Prises fréquentes d'additifs aux dossiers d'appel à concurrence ou d'avenants aux marchés.                                    | <b>Absence de précision dans la détermination de la nature et de l'étendue des besoins avant l'appel à concurrence ;</b>                                                                                                | 1           | 3       | 3         | <b>Risque mineur</b>      | PRMP ; Autorité Contractante ; directions techniques |
| Plan de passation des marchés publics    | Défaut de reconduction des marchés initiés et non encore approuvés en N-1 dans le Plan de Passation des Marchés de l'année N. | <b>Nullité du marché ; estimation inadéquate, imprécise ou incomplète des besoins au titre de la gestion budgétaire N.</b>                                                                                              | 1           | 2       | 2         | <b>Risque mineur</b>      | PRMP ; CCMP.                                         |
| Notification de l'attribution provisoire | Défaut de communication des preuves de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires/candidats non retenus.   | <b>Réclamations des soumissionnaires évincés ; privation du soumissionnaire évincé d'exercer son droit de recours dans le délai légal d'attente ; violation du principe fondamental de transparence des procédures.</b> | 1           | 3       | 3         | <b>Risque mineur</b>      | PRMP                                                 |
| Publication des avis d'attribution       | Défaut de publication des procès-verbaux d'attribution provisoire et/ou définitive.                                           | <b>Non-respect du principe fondamental de transparence des procédures.</b>                                                                                                                                              | 2           | 3       | 6         | <b>Risque modéré</b>      | PRMP                                                 |

| Points de contrôle                                                    | Constats généraux                                                                      | Risques                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Probabilité | Gravité | Criticité | Niveau du risque inhérent | Responsabilité                             |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------------|--------------------------------------------|
| Garantie de soumission                                                | Défaut de restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus.   | <b>Non-respect des dispositions du code des marchés publics.</b><br><b>En l'absence de restitution de la caution de soumission aux soumissionnaires non retenus (immédiatement après la signature du projet de contrat par l'attributaire), l'autorité contractante pourrait dans certains cas, faire l'objet d'une plainte et devrait donc réparer le préjudice causé au soumissionnaire évincé (la trésorerie de ce dernier étant bloquée sur une durée plus longue que celle requise).</b> | 2           | 3       | 6         | <b>Risque modéré</b>      | PRMP                                       |
| Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Non-respect des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | <b>Violation du principe de légalité ;</b><br><b>Désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2           | 4       | 8         | <b>Risque modéré</b>      | PRMP ; COE ; CCMP ; Autorité approbatrice. |

| Points de contrôle                         | Constats généraux                                                             | Risques                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Probabilité | Gravité | Criticité | Niveau du risque inhérent | Responsabilité                                   |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------------|--------------------------------------------------|
| Règles spécifiques au gré à gré            | Absence de contrôle de prix spécifiques pour les marchés de gré à gré.        | <i>Non-respect du principe fondamental de l'économie et de l'efficacité du processus d'acquisition.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1           | 2       | 2         | Risque mineur             | PRMP ; COE                                       |
| Exécution des marchés publics              | Retard d'exécution des marchés.                                               | <i>Résiliation du marché pour dépassement du plafond des pénalités de retard ou pour cas de force majeure ; non-respect des obligations contractuelles par les deux parties (par exemple, en cas de retard significatif de paiement pouvant causer le retard d'exécution) ; absence ou insuffisance de contrôle de l'exécution du marché ; utilisation en retard des biens ou services objet du marché.</i> | 2           | 4       | 8         | Risque modéré             | PRMP ;<br>Direction Administrative et Financière |
| Organisation et fonctionnement des organes | Manque de compétence de la PRMP avant sa nomination au cours de l'année 2020. | <i>Conflit d'intérêts dans la chaîne de passation de marchés publics, préjudiciable à l'autorité contractante.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2           | 5       | 10        | Risque élevé              | Autorité Contractante                            |

| Points de contrôle                            | Constats généraux                                                                                                                                 | Risques                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Probabilité | Gravité | Criticité | Niveau du risque inhérent | Responsabilité                          |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------------|-----------------------------------------|
| Organisation et fonctionnement des organes    | Défaut de communication ou d'élaboration des rapports périodiques et du rapport annuel d'activités de la Cellule de contrôle des marchés publics. | <i>Faute lourde au regard de la loi ; absence de synthèse des activités de contrôle sur la période concernée ; défaut d'analyse des niveaux de réalisation des indicateurs.</i>                                                                                                                                                                     | 2           | 4       | 8         | <b>Risque modéré</b>      | Cellule de contrôle des marchés publics |
| Archivage de la documentation sur les marchés | Inadéquation du système d'archivage (il manque au moins une pièce dans 83% des dossiers examinés).                                                | <i>Inexistence d'une banque de données sur les procédures de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics ; mise en cause de la responsabilité de la PRMP voire de l'autorité contractante en cas de litige ou de contrôle ; non-respect de la durée légale de conservation de certaines archives relatives à la commande publique.</i> | 2           | 4       | 8         | <b>Risque modéré</b>      | PRMP ; Archives-PRMP                    |

**En conclusion, le degré de criticité du risque inhérent à l'activité de passation, d'exécution et de contrôle de marchés publics au sein de la HAAC est globalement modéré. Le risque doit donc être surveillé et nécessite un plan d'actions à court et moyen terme pour sa maîtrise.**

## 8. RECOMMANDATIONS

Les recommandations de la mission sont précisées dans le tableau ci-après. Elles sont formulées en vue d'une meilleure application du Code des Marchés Publics et du guide des audits des marchés publics.

Tableau 10: Principales recommandations

| N°             | Points de contrôle                                          | Constats généraux                                                                                                                                                                      | Principales recommandations                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C <sub>1</sub> | Réception des offres                                        | Non tenue du registre spécial de dépôt des offres au titre de la gestion 2020                                                                                                          | Solliciter auprès de l'ARMP, la délivrance d'un registre spécial de dépôt des offres (au cas où cela n'aurait pas encore été fait).                                                                                                                                             |
| C <sub>2</sub> | Evaluation des offres                                       | Non-respect des principaux critères d'évaluation des offres prévus par le dossier d'appel à concurrence                                                                                | Veiller au respect scrupuleux des principaux critères d'évaluation des offres préalablement définis dans le dossier d'appel à concurrence et à la prise en compte des réserves formulées le cas échéant, par l'organe de contrôle sur les résultats d'évaluation.               |
| C <sub>3</sub> | Publication des avis d'attribution                          | Défaut de publication des avis d'attribution définitive                                                                                                                                | Veiller au respect des mesures de publicité prévues par le code des marchés publics.                                                                                                                                                                                            |
| C <sub>4</sub> | Organisation et des fonctionnements des organes             | Défaut de communication des preuves de contrôles a posteriori effectués par le Délégué de contrôle des marchés publics, sur les marchés passés par la procédure de demande de cotation | Veiller régulièrement au contrôle a posteriori des marchés passés suivant la procédure de demande de cotation, aux fins de proposer des actions correctrices pouvant permettre d'éviter prochainement les mêmes irrégularités.                                                  |
| C <sub>5</sub> |                                                             | Dépassement des délais réglementaires                                                                                                                                                  | Elaborer pour chaque type de marché un tableau mentionnant les différentes phases de la passation avec les délais réglementaires bien définis en vue du suivi rigoureux du cycle de la passation                                                                                |
| C <sub>6</sub> | Classement et archivage de la documentation sur les marchés | Défaillance du système de classement                                                                                                                                                   | Adopter les modalités de classement des documents de marchés publics, prévues par le guide des audits des marchés publics (au paragraphe 2 du chapitre 1, à partir de la page 31).                                                                                              |
| C <sub>7</sub> |                                                             | Processus de dématérialisation à l'étape primitive.                                                                                                                                    | Veiller à l'archivage électronique de la documentation liée aux différentes phases de passation et d'exécution des marchés publics ;<br><br>Veiller également à la mise en place progressive de la dématérialisation totale des différentes phases de la passation des marchés. |

## 9. PLAN D’ACTIONS DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS

Conformément aux termes de référence, nous avons établi ci-dessous un plan d’actions afin d’assurer le suivi de la mise en œuvre des recommandations à travers un chronogramme intégrant des indicateurs de réalisation et les responsabilités.

Tableau 11: Plan d’actions

| N° d’ordre | Points de contrôle                 | Constats généraux                                                                                              | Actions à entreprendre                                                                                                                                                                                                                                             | A court terme | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                                                                                                                                  | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 01         | Réception des offres               | <i>Non tenue du registre spécial de dépôt des offres au titre de la gestion 2020</i>                           | <i>Solliciter auprès de l’ARMP, la délivrance d’un registre spécial de dépôt des offres (au cas où cela n’aurait pas encore été fait).</i>                                                                                                                         | *             |               | <i>Disponibilité immédiate du registre spécial de dépôt des offres ;<br/><br/>Bonne tenue du registre.</i>                                                                                                  | PRMP                                |
| 02         | Evaluation des offres              | <i>Non-respect des principaux critères d’évaluation des offres prévus par le dossier d’appel à concurrence</i> | <i>Respecter scrupuleusement les principaux critères d’évaluation des offres préalablement définis dans le dossier d’appel à concurrence, et prendre en compte les réserves formulées le cas échéant, par l’organe de contrôle sur les résultats d’évaluation.</i> | *             |               | <i>Pourcentage des rapports d’évaluation des offres ayant reçu l’avis favorable sans réserves de l’organe de contrôle ;<br/><br/>Pourcentage des décisions d’attribution ayant fait l’objet de recours.</i> | PRMP, COE                           |
| 03         | Publication des avis d’attribution | <i>Défaut de publication des avis d’attribution définitive</i>                                                 | <i>Respecter les mesures de publicité prévues par le code des marchés publics.</i>                                                                                                                                                                                 | *             |               | <i>Elaboration et affichage au siège de la structure concernée, des avis d’attribution définitive (pour les marchés soumis à la procédure de DRP), ou transmission des avis</i>                             | PRMP                                |

|    |                                            |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                        |   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|----|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    |                                            |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                        |   |  | <p>d'attribution définitive à la DNCMP pour publication dans les dix (10) jours calendaires après l'entrée en vigueur du marché (pour les marchés relevant des seuils de passation) ;</p> <p>Pourcentage des marchés concernés dont les avis d'attribution définitive ont été publiés.</p> |      |
| 04 | Organisation et fonctionnement des organes | <p>Défaut de communication des preuves de contrôles a posteriori effectués par le Délégué de contrôle des marchés publics, sur les marchés passés par la procédure de demande de cotation</p> | <p>Procéder régulièrement au contrôle a posteriori des marchés passés suivant la procédure de demande de cotation, aux fins de proposer des actions correctrices pouvant permettre d'éviter prochainement les mêmes irrégularités.</p> | * |  | <p>Contrôles a posteriori systématiques des marchés passés suivant la procédure de demande de cotation, sanctionnés par des rapports dûment élaborés ;</p> <p>Pourcentage des marchés de demande de cotation ayant fait l'objet de contrôle a posteriori.</p>                              | CCMP |
| 05 |                                            | <p>Dépassement des délais réglementaires</p>                                                                                                                                                  | <p>Elaborer pour chaque type de marché un tableau de bord mentionnant les différentes phases de la passation avec les délais réglementaires bien définis en vue du suivi rigoureux du cycle de la passation</p>                        |   |  | <p>Pourcentage des marchés passés et exécutés dans le respect des délais réglementaires</p>                                                                                                                                                                                                | PRMP |
|    |                                            |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                        |   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |

|    |                                                             |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |
|----|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 06 | Classement et archivage de la documentation sur les marchés | Défaillance du système de classement                | Adopter les modalités de classement des documents de marchés publics, prévues par le guide des audits des marchés publics (au paragraphe 2 du chapitre 1, à partir de la page 31).                                                                                   | * |   | Système de classement mis en place dans l'immédiat, suivant les règles prévues par le guide des audits des marchés publics.                                                                                                                                                                                                                            | PRMP |
| 07 |                                                             | Processus de dématérialisation à l'étape primitive. | <p>Procéder à l'archivage électronique de la documentation liée aux différentes phases de passation et d'exécution des marchés publics ;</p> <p>Procéder de façon progressive, à la dématérialisation totale des différentes phases de la passation des marchés.</p> |   | * | <p>Dispositif de l'archivage électronique mis en place.</p> <p>Nombre d'envois des avis et dossiers d'appels à candidature par voie électronique ;</p> <p>Réception des candidatures ou des offres par voie électronique, avec préservation de la confidentialité ;</p> <p>et mise en place à terme d'un système d'approvisionnement électronique.</p> | PRMP |

## 10. CONCLUSION

---

L'audit des marchés publics n'est pas destiné à faire une chasse aux sorcières en vue de poursuivre les acteurs pour des malversations commises dans l'exercice de leur fonction. Mais elle vise avant tout à mettre en place un système d'alerte au sein de la commande publique afin de contribuer à la bonne performance de ses acteurs. Les principes chers à la commande publique : l'efficacité, l'égalité de traitement, la transparence des procédures, la reconnaissance mutuelle sont des mots d'ordre que tout agent public se doit d'observer pour prévenir et limiter les irrégularités de tout genre.

L'évaluation du système de passation et de contrôle des marchés publics de la HAAC montre globalement que des efforts sont consentis par les acteurs du système pour garantir le respect des principes suscités. Cependant, certains indicateurs sont alarmants et méritent d'être traités avec une attention particulière notamment **le système de classement des pièces constitutives de marchés, la qualité de l'évaluation des offres et l'équilibre dans la durée de la passation.**

Nous sommes rassurés que les observations relevées ont servi de point d'impact et que les recommandations formulées permettront d'apporter une nouvelle dynamique dans le cycle de passation des marchés publics de la HAAC en vue du professionnalisme des fonctions de passation et de contrôle.

## **11. ANNEXES**

---

**Annexe 1 : Liste des personnes rencontrées**

**Annexe 2 : Liste des marchés sélectionnés**

**Annexe 3 : Contre-observations (avis) de l'autorité contractante sur  
l'avant-projet du rapport provisoire**

**Annexe 4 : Outils de mission**

**Annexe 1 : Liste des personnes rencontrées**

| N° d'ordre | Noms et Prénoms           | Fonctions                                                |
|------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1          | Abdul Raïmi MOUSSA BATOKO | Personne Responsable des Marchés Publics                 |
| 2          | Ange Comlan AHLAN         | Assistant de la Personne Responsable des Marchés Publics |

**Annexe 2 : Liste des marchés sélectionnés**

| N°  | Désignation et Numéro du Contrat :                                                                                                                                                                | Montant du Contrat TTC | Nature du Marché : | Mode de Passation du marché : | Nom et Adresse du titulaire :                                         |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1.  | MARCHE N° 1049 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 23/04/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la réparation et la maintenance du système informatique du HMS et des logiciels                       | 11 039 514             | Services           | DC                            | Ets CLAUDEMM, Tél : 97 55 44 85                                       |
| 2.  | MARCHE N° 1050 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 23/04/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'entretien et la maintenance des matériels audiovisuels, des groupes électrogènes et de la plomberie | 7 788 000              | Services           | DC                            | Ets JK-DEL, Tél : 96 39 76 56/95 11 80 80                             |
| 3.  | MARCHE N° 2085 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 17/08/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'achat des produits alimentaires et d'entretien au profit du RIARC                                   | 7 080 000              | Fourniture         | DC                            | ETS PRIVAL, Tél : 66 64 87 17                                         |
| 4.  | Contrat : N°2452/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour les travaux de réfection du bâtiment abritant la résidence administrative du président              | 8 019 644              | Travaux            | DC                            | Ets CONTINENTAL-BTP ; Tel : 97 28 62 11                               |
| 5.  | Contrat : N° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 1 : Achat de fournitures de bureau)                     | 8 695 704              | Fourniture         | DRP                           | ETS OPTION INFO, Tel : 95 70 09 40 / 96 14 61 72                      |
| 6.  | Contrat : N° 2540/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 1 : Achat de fournitures de bureau)                     | 8 695 704              | Fourniture         | DRP                           | ETS OPTION INFO,<br>Tel : 95 70 09 40 / 96 14 61 72                   |
| 7.  | Contrat : N° 2541/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'acquisition de fournitures de bureau et de consommables informatiques (Lot 2 : Achat de fournitures de bureau)                     | 8 346 599              | Fourniture         | DRP                           | ETS OPTION INFO ,Tel : 95 70 09 40 / 96 14 61 72                      |
| 8.  | MARCHE N° 2542 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour diverses restaurations lors des manifestations officielles                                            | 2 710 000              | Services           | DC                            | ETS LA RIVIERAE, Tél : 97 69 60 42                                    |
| 9.  | Contrat : N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC (LOT1)                                                            | 10 778 002             | Fourniture         | DRP                           | Ets HOPE SERVICES, Tél : 90 04 13 29                                  |
| 10. | N°2543/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relative à l'achat de produits alimentaires et d'entretien au profit de la HAAC (LOT2)                                                                     | 10 778 002             | Fourniture         | DRP                           | Ets HOPE SERVICES, Tél : 90 04 13 29                                  |
| 11. | Marché N° 2544 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à l'achat des batteries et pneus au profit de la HAAC                                                                                      | 15 076 173             | Fourniture         | DRP                           | Sté JK-DEL & FILS, Lokossa<br>Quartier : Tchicomey, Tél : 95 11 80 80 |

| N°  | Désignation et Numéro du Contrat :                                                                                                                                                  | Montant du Contrat TTC | Nature du Marché : | Mode de Passation du marché : | Nom et Adresse du titulaire :                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12. | MARCHE N° 2545 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'entretien des sanitaires et climatiseurs au profit du RIARC (Lot 1)                   | 737 500                | Services           | DC                            | Ets CABF, Tél : 97 71 28 34                                                                          |
| 13. | MARCHE N° 2546 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 14/09/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'entretien de matériels informatiques, électriques et téléphoniques au profit du RIARC | 1 449 063              | Services           | DC                            | ETS GCB, Tél : 96 30 11 35                                                                           |
| 14. | Contrat : N°2745/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la maintenance des copieurs de la HAAC                                                | 733 340                | Services           | DC                            | Ets CFII EXPERT SUP ; Tel : 96 76 42 04                                                              |
| 15. | Contrat : N°2746/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 24/09/2020 relative à la sélection d'un prestataire pour l'entretien et la maintenance du système électrique et téléphonique                  | 983 340                | Services           | DC                            | Ets ZOHOUNKE BUSINESS PLUS ; Tel : 94 95 35 79                                                       |
| 16. | Contrat : N° 2842/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relative à l'acquisition de matériels roulants à deux et à trois roues                                                            | 13 523 225             | Fourniture         | DRP                           | Sté AFOLAC BENIN, Tel : 97 58 59 70                                                                  |
| 17. | MARCHE N° 2843 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 17/08/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour l'acquisition de matériels de stockage                                                  | 7 198 000              | Fourniture         | DC                            | ETS SINF SERVICES, Tél : 96 24 02 44                                                                 |
| 18. | Désignation et Numéro du Contrat : N° 2844 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à l'acquisition de Copieurs                                                                      | 7 053 000              | Fourniture         | DC                            | ZOHOUNKPE BUSINESS PLUS ;<br>Ilot : C/SB-, Quartier Akossavié,<br>Abomey Calavi Bénin Tel : 94 95 35 |
| 19. | MARCHE N° 2845 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 01/10/2020 relatif à l'acquisition de Kits électroniques de distribution de gel hydro alcoolique                                                | 11 689 818             | Fourniture         | DC                            | ETS JK-DEL & FILS,<br>Tél : 96 39 76 56/95 11 80 80                                                  |
| 20. | BC : N°2846 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relatif à la traduction des documents de français en anglais et anglais en français au profit du RIARC                                 | 1 748 878              | Services           | SD                            | CFII EXPERT SUP                                                                                      |
| 21. | BC : N°2846 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relative à la restauration des conseillers lors des rencontres statutaires au profit du RIARC                                          | 1 115 100              | Services           | SD                            | ETS AMYA SARL, Tél : 97 70 97 92                                                                     |
| 22. | BC : N°2847 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relative à l'abonnement aux journaux au profit du RIARC                                                                                | 573 480                | Services           | DC                            | ETS ESA-BUSINESS, Tél : 97 12 58 18                                                                  |

| N°  | Désignation et Numéro du Contrat :                                                                                                                                                           | Montant du Contrat TTC | Nature du Marché : | Mode de Passation du marché : | Nom et Adresse du titulaire :                                           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 23. | Contrat : N°2847/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relative à la mise en place d'une connexion wifi pour l'annexe et les antennes régionales au profit de la HAAC                              | 3 540 000              | Services           | DC                            | Ets GCB ; Tel :96 30 11 35                                              |
| 24. | Contrat : N°3077/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 08/10/2020 relative à l'acquisition de matériels de sonorisation avec micro HF et de rechange des systèmes de réception des chaines et de distribution | 5 900 000              | Fourniture         | DC                            | Ets ORION TECHNOLOGIE ; Tel : 95 15 20 12                               |
| 25. | Contrat : N°3078/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relatif à l'entretien et réparation des climatiseurs de la HAAC (LOT2)                                                                      | 2 973 600              | Services           | DC                            | Ets CABF ; Tel : 97 71 28 34                                            |
| 26. | BC : N°3128 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relatif à la confection de tenues plus chaussures pour les CVA et les Agents de liaison                                                         | 1 770 000              | Services           | SD                            | GCB, TEL : 96 30 11 35                                                  |
| 27. | Contrat : N3129/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange pour les travaux de plomberie et de menuiserie                                                | 4 122 000              | Services           | DC                            | Ets EKO-PLUS ; Tel :95 00 87 75                                         |
| 28. | Contrat : N° 3131/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 14/10/2020 relatif à l'acquisition des pièces de rechange des matériels électriques et informatiques au profit de la HAAC                             | 5 704 002              | Fourniture         | DC                            | Ets GCB ; Tel : 96 30 11 35                                             |
| 29. | Contrat : N° 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 03/11/2020 relative à la sélection d'une compagnie d'Assurance pour la couverture des conseillers et le personnel administratif de la HAAC (Lot1)     | 4 493 386              | Services           | DRP                           | COMPAGNIE NSIA ASSURANCES ,<br>Tel : 21 36 54 59                        |
| 30. | Contrat : N° 3488/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 03/11/2020 relative à la sélection d'une compagnie d'Assurance pour la couverture des conseillers et le personnel administratif de la HAAC (Lot2)     | 30 435 589             | Services           | DRP                           | COMPAGNIE NSIA ASSURANCES ,<br>Tel : 21 36 54 59                        |
| 31. | Contrat : N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 05/11/2020 relatif à la réalisation d'album photos au profit de la HAAC (LOT 2)                                                                        | 4 065 719              | Services           | DC                            | Ets CFII EXPERT SUP ; Tel : 96 76 42 04                                 |
| 32. | Contrat : N°3587/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 05/11/2020 relatif à la réalisation d'album photos au profit de la HAAC (LOT 1)                                                                        | 1 610 700              | Services           | DC                            | Ets ZOHOUNKE BUSINESS PLUS ;<br>Tel :94 95 35 79                        |
| 33. | Marché N° 3737 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 11/11/2020 relatif à l'acquisition de divers matériels informatiques au profit de la HAAC                                                                | 52 616 790             | Fourniture         | DRP                           | Ets AKP SERVICES, Ilot : 1429 - E<br>Quartier VEDOKO, Tél : 95 01 02 93 |
| 34. | Contrat : N°4005/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition de mobiliers et de matériels de bureau pour la rénovation de la salle de conférence du siège et de l'annexe        | 12 760 520             | Fourniture         | DRP                           | Sté BECA SARL, Tel : 97181337                                           |

| N°  | Désignation et Numéro du Contrat :                                                                                                                                                                                                      | Montant du Contrat TTC | Nature du Marché : | Mode de Passation du marché : | Nom et Adresse du titulaire :                    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|
| 35. | MARCHE N°4006 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT2 : travaux d'aménagement des bureaux de l'annexe et de l'antenne de Pobè)             | 2 360 000              | Travaux            | DRP                           | ETS HOPE SERVICES,<br>Tél : 90 04 13 29          |
| 36. | MARCHE N° 4007 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à la sélection d'un prestataire pour la création et la mise à niveau du site WEB de la HAAC                                                                                      | 8 077 100              | Services           | DC                            | Ets ATLAS 3000,<br>Tél : 96 61 31 45             |
| 37. | Contrat : MARCHE N° 4008 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'entretien et à la réparation mécanique des matériels roulants                                                                                                      | 11 682 000             | Services           | DC                            | ETS HJ2A,<br>Tél : 95 86 10 60                   |
| 38. | Contrat : N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative à la sélection de prestataire pour l'abonnement au bouquet Canal+ au profit de la HAAC                                                                                        | 3 849 750              | Services           | DC                            | Ets ORDI'SOL ; Tel :95 68 41 68                  |
| 39. | Contrat : N°4009/MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative aux abonnements aux journaux au profit de la HAAC                                                                                                                             | 5 369 000              | Services           | DC                            | Ets SOGECI-AFRIQUE ; Tel : 95 82 97 24           |
| 40. | BC : N°4010 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 01/10/2020 relative à l'entretien et la réparation du système de climatisation des matériels roulants                                                                                                 | 2 242 000              | Services           | SD                            | ETS CABF, Tél : 97 71 28 34                      |
| 41. | MARCHE N° 4011 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'actualisation de module de gestion dans le système GRH                                                                                                                       | 5 888 200              | Fourniture         | DC                            | ETS GCB,<br>Tél : 96 30 11 35                    |
| 42. | BC : N°4012 /MEF/HAAC/DNCMP/SP DU 18/11/2020 relative à la remise en état des fauteuils directeurs et visiteurs au profit de la HAAC                                                                                                    | 1 180 000              | Services           | SD                            | ETS ZOHOUNKE BUSINESS PLUS,<br>Tél : 94 95 35 79 |
| 43. | MARCHE N°4014 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif aux travaux d'aménagement des bureaux du siège, de l'annexe et des antennes de la HAAC (LOT1 : travaux d'aménagement des bureaux du siège et des antennes de Parakou et d'Abomey) | 11 854 634             | Travaux            | DRP                           | ETS HOPE SERVICES,<br>Tél : 90 04 13 29          |
| 44. | Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relatif à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT1)                                                                                     | 10 976 360             | Fourniture         | DRP                           | Ets PANORAMA-IFC, Tel : 97 09 69 62              |
| 45. | Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT2)                                                                                    | 9 302 000              | Fourniture         | DRP                           | Ets PANORAMA-IFC, Tel : 97096962                 |
| 46. | Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT1)                                                                                    | 10 976 360             | Fourniture         | DRP                           | Ets PANORAMA-IFC,<br>Tel :97096962               |

| N°  | Désignation et Numéro du Contrat :                                                                                                                                                                                                                                                                    | Montant du Contrat TTC | Nature du Marché : | Mode de Passation du marché : | Nom et Adresse du titulaire :                                                                                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 47. | Contrat : N°4018/MEF/HAAC/DNCMP/SP du 18/11/2020 relative à l'acquisition des climatiseurs et de matériels téléphoniques au profit de la HAAC (LOT2)                                                                                                                                                  | 7 776 200              | Fourniture         | DRP                           | Ets PANORAMA-IFC,<br>Tel :97096962                                                                                |
| 48. | MARCHE N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'archivage électronique et confection de carte de presse (Lot1)                                                                                                                                                                             | 3 894 590              | Services           | DC                            | ETS SHIRLO CORPORATION, Tél :<br>95 52 11 86                                                                      |
| 49. | MARCHE N° 4355 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'archivage électronique et confection de carte de presse (Lot2)                                                                                                                                                                             | 4 078 080              | Services           | DC                            | ETS SHIRLO CORPORATION, Tél :<br>95 52 11 86                                                                      |
| 50. | MARCHE N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au Recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT1)  | 8 994 904              | Services           | DRP                           | Société CIPA JESSOUGNON<br>Tél : 61 95 00 00                                                                      |
| 51. | MARCHE N°4356 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif au recrutement d'un prestataire pour l'entretien et le nettoyage des bâtiments abritant le siège ; l'annexe ; les antennes régionales de la HAAC (Lokossa, Abomey, Parakou, Natitingou, Allada et Porto-Novo) et l'espace vert du siège (LOT 2) | 6 220 129              | Services           | DRP                           | Société CIPA JESSOUGNON, Tél :<br>61 95 00 00                                                                     |
| 52. | Marché N°4359 MEF/HAAC/DNCMP/SP du 27/11/2020 relatif à l'acquisition de mobiliers et matériels de bureau au profit de la HAAC                                                                                                                                                                        | 37 311 600             | Fourniture         | DRP                           | Sté GOD'S POWERFUL SARL, Ilot :<br>712 M/Mohamed LASSISSI<br>Quartier Avotrou, Cotonou Bénin<br>Tél : 97 60 26 72 |

### **Annexe 3 : Contre-observations (avis) de l'autorité contractante sur l'avant-projet du rapport provisoire.**

**A la suite de la séance de restitution tenue le 03 août 2022, la synthèse des observations issus des travaux avait été envoyé à l'autorité contractante. Cf mail ci-dessous. Mais à ce jour, nous n'avons pas de retour.**

Transmission de la synthèse des observations de la mission d'audit des marchés publics - ARMP Exercice 2020

---

Expéditeur : Leonidas HOUNTON (leohounton@yahoo.fr)  
À : fofanamouss2006@gmail.com  
Cc : agelmab@yahoo.fr; gbemenou2005@yahoo.fr; passossou@everest-expertises.com  
Date : mercredi 3 août 2022 à 19:04 UTC+1

---

Monsieur la PRMP,

Faisant suite à la séance de restitution que nous avons tenue ce jour, mercredi 03 août 2022, j'ai l'honneur de vous faire parvenir la synthèse des observations issues des travaux d'audit commandité par l'ARMP au titre de l'exercice 2020 pour contre-observations.

**Vos contre-observations doivent parvenir au Groupement BELMAG/EVEREST avec copie aux différents destinataires dans un délai de 48 heures ouvrables à compter de la transmission du présent mail.**

Vous voudriez bien faire parvenir lesdites contre-observations par ce canal et physiquement au siège du Cabinet sis à Godomey.

Passé ce délai, le Groupement considérera que vous n'avez pas d'observations.

Comptant sur votre compréhension, veuillez agréer, Madame la PRMP, l'expression de mes cordiales salutations.

**Léonidas L. Coffi E. HOUNTON**  
Expert en Passation de Marchés  
Consultant international  
Mobile: +229 95 090 090 (BENIN)  
+33 7 69 13 30 17 (FRANCE)  
E-mail : leohounton@yahoo.fr



HAAC Synthèse des observations sur les marchés audités - Exercice 2020.pdf  
1.3MB

## **Annexe 4 : Outils de mission**

**Outil n° 1 : Tableaux statistiques des pièces nécessaires à la mission**

| APPEL D'OFFRES OUVERT |                                                                                                                                                            |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre        | Nature de la pièce                                                                                                                                         |
| 1                     | Avis d'Appel d'Offres <b>publié</b>                                                                                                                        |
| 2                     | Dossier d'Appel d'Offres                                                                                                                                   |
| 3                     | Avis de non objection de l'organe de contrôle concerné (DNCMP/CCMP) sur le DAO                                                                             |
| 4                     | Offres des soumissionnaires (originaux)                                                                                                                    |
| 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                                                                                                                 |
| 8                     | Preuve de publication du procès-verbal d'ouverture                                                                                                         |
| 9                     | Rapport d'analyse et de synthèse                                                                                                                           |
| 10                    | PV d'attribution provisoire signé                                                                                                                          |
| 11                    | Avis de non objection de l'organe de contrôle et du Bailleur de fond (le cas échéant) pour les financements extérieurs, sur le PV d'attribution provisoire |
| 12                    | Preuve de notification d'attribution provisoire                                                                                                            |
| 13                    | Preuve d'informations des soumissionnaires non retenus                                                                                                     |
| 14                    | Preuve de publication du procès-verbal d'attribution provisoire                                                                                            |
| 15                    | Preuve de transmission du projet de marché à l'organe de contrôle compétent pour examen juridique et technique (visa)                                      |
| 16                    | Avis de l'organe de contrôle sur le projet de marché                                                                                                       |
| 17                    | Preuve d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature                                                                                         |
| 18                    | Preuve de transmission du projet de marché signé par l'attributaire                                                                                        |
| 19                    | Preuve de transmission du marché à l'autorité approbatrice                                                                                                 |
| 20                    | Preuve de notification (remise) du marché signé et approuvé au titulaire                                                                                   |
| 21                    | Preuve de publication de l'attribution définitive du marché                                                                                                |
| 22                    | Actes de garanties et actes de levée de garanties, le cas échéant                                                                                          |
| 23                    | Ordre de service                                                                                                                                           |
| 24                    | Différents PV de réception/bordereaux de livraisons                                                                                                        |
| 25                    | Factures                                                                                                                                                   |
| 26                    | Attachements et décomptes (pour les marchés de travaux)                                                                                                    |
| 27                    | Mandats de paiement/Chèques/Ordre de virement                                                                                                              |

| <b>DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX</b> |                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Numéro d'ordre</b>                       | <b>Nature de la pièce</b>                                                                                                                     |
| 1                                           | Lettres d’invitation à soumissionner/avis de consultation publié                                                                              |
| 2                                           | Dossier de DRP                                                                                                                                |
| 3                                           | Avis de non objection de la CCMP sur le projet de DRP                                                                                         |
| 4                                           | Offres des soumissionnaires (originaux)                                                                                                       |
| 5                                           | Acte de désignation des membres du Comité de Passation des Marchés                                                                            |
| 6                                           | Procès-verbal d’ouverture des offres signé                                                                                                    |
| 7                                           | Rapport d’analyse et de synthèse                                                                                                              |
| 8                                           | PV d’attribution provisoire signé                                                                                                             |
| 9                                           | Avis de non objection de la CCMP et du Bailleur de fond (le cas échéant) pour les financements extérieurs, sur le PV d’attribution provisoire |
| 10                                          | Preuve de notification d’attribution provisoire                                                                                               |
| 11                                          | Preuve d’informations des soumissionnaires non retenus                                                                                        |
| 12                                          | Preuve de transmission du projet de marché à l'organe de contrôle compétent pour examen juridique et technique                                |
| 13                                          | Avis de l’organe de contrôle sur le projet de marché                                                                                          |
| 14                                          | Preuve d’envoi du projet de marché à l’attributaire pour signature                                                                            |
| 15                                          | Preuve de transmission du projet de marché signé par l’attributaire                                                                           |
| 16                                          | Preuve de transmission du marché à l’autorité approbatrice                                                                                    |
| 17                                          | Preuve de notification (remise) du marché signé et approuvé au titulaire                                                                      |
| 18                                          | Preuve de publication de l’attribution définitive du marché                                                                                   |
| 19                                          | Actes de garanties et actes de levée de garanties (le cas échéant)                                                                            |
| 20                                          | Ordre de service de démarrage du marché                                                                                                       |
| 21                                          | PV de réception / Bordereau de livraison                                                                                                      |
| 22                                          | Factures                                                                                                                                      |
| <b>23</b>                                   | <b>Preuves de paiement</b>                                                                                                                    |

| DEMANDE DE COTATION |                                                                                                                                                                  |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre      | Nature de la pièce                                                                                                                                               |
| 1                   | Lettres d’invitation à soumissionner (au moins 3 soumissionnaires à consulter)                                                                                   |
| 2                   | Dossier de Demande de Cotation                                                                                                                                   |
| 3 à 5               | Offres des soumissionnaires ( <b>au moins 3 offres</b> ) _ Article 15, dernier alinéa, du Décret 2020-605 du 23/12/2020 ou du Décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 |
| 6                   | Acte de désignation des membres du Comité de Passation des Marchés (facultatif)                                                                                  |
| 7                   | Procès-verbal d’ouverture des offres signé                                                                                                                       |
| 8                   | Rapport d’analyse et de synthèse                                                                                                                                 |
| 9                   | PV d’attribution provisoire signé                                                                                                                                |
| 10                  | Preuve de notification d’attribution provisoire                                                                                                                  |
| 11                  | Preuve d’informations des soumissionnaires non retenus                                                                                                           |
| 12                  | Preuve d’envoi du projet de marché à l’attributaire pour signature                                                                                               |
| 13                  | Preuve de transmission du projet de marché signé par l’attributaire                                                                                              |
| 14                  | Preuve de notification (remise) du marché signé par la PRMP au titulaire                                                                                         |
| 15                  | Actes de garanties et actes de levée de garanties (le cas échéant)                                                                                               |
| 16                  | Ordre de service de démarrage du marché                                                                                                                          |
| 17                  | PV de réception / Bordereau de livraison                                                                                                                         |
| 18                  | Factures                                                                                                                                                         |
| 19                  | Preuves de paiement                                                                                                                                              |

| ENTENTE DIRECTE OU GRE A GRE |                                                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre               | Nature de la pièce                                                     |
| 1                            | Rapport spécial de la PRMP justificatif du recours à l’entente directe |
| 2                            | Avis de non objection de la DNCMP sur l’utilisation de la procédure    |
| 3                            | DAC validé + Lettre d'invitation                                       |
| 4                            | Offres des soumissionnaires                                            |
| 5                            | Rapport d'analyse des offres/sauf cas de monopole                      |
| 6                            | Avis de l'organe de contrôle sur le rapport d'analyse                  |
| 7                            | Avis de la DNCMP et/ou de la CCMP sur le projet de marché              |
| 8                            | Marché signé et approuvé                                               |
| 9                            | Preuve de notification du contrat de marché au titulaire               |
| 10                           | Preuve de publication de l’attribution définitive                      |
| 11                           | Ordre de service de démarrage                                          |
| 12                           | Preuve de réception du marché                                          |
| 13                           | Factures                                                               |
| 14                           | Mandats de paiement/Ordre de virement/Avis de débit                    |

| AVIS A MANIFESTATION D'INTERET + DEMANDE DE PROPOSITIONS |                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre                                           | Nature de la pièce                                                                                             |
| 1                                                        | Avis à manifestation d'intérêt publié                                                                          |
| 2                                                        | Réponses des candidats                                                                                         |
| 3                                                        | Rapports d'évaluation des manifestations d'intérêts                                                            |
| 4                                                        | PV de présélection et liste restreinte des candidats présélectionnés                                           |
| 5                                                        | ANO des organes de contrôle sur le PV d'évaluation des manifestations d'intérêts                               |
| 6                                                        | Preuve d'informations des candidats non présélectionnés                                                        |
| 7                                                        | Lettres d'invitation à soumissionner                                                                           |
| 8                                                        | Demande de propositions validée (Bon à lancer)                                                                 |
| 9                                                        | Propositions (Technique et financière) des candidats                                                           |
| 10                                                       | Acte de désignation des membres de la commission d'ouverture des propositions                                  |
| 11                                                       | Acte de désignation des membres de la sous-commission d'analyse                                                |
| 12                                                       | PV d'ouverture des propositions techniques                                                                     |
| 13                                                       | PV d'évaluation des propositions techniques                                                                    |
| 14                                                       | ANO des organes de contrôle sur le PV d'évaluation des propositions techniques                                 |
| 15                                                       | Preuve d'information des candidats non qualifiés techniquement                                                 |
| 16                                                       | PV d'ouverture des propositions financières                                                                    |
| 17                                                       | PV d'évaluation des propositions financières                                                                   |
| 18                                                       | ANO des organes de contrôle sur le PV d'évaluation des propositions financières                                |
| 19                                                       | Preuve de notification d'attribution provisoire                                                                |
| 20                                                       | PV de négociation, le cas échéant                                                                              |
| 21                                                       | Preuve d'information des candidats non retenus                                                                 |
| 22                                                       | Preuve de publication du procès-verbal d'attribution provisoire                                                |
| 23                                                       | Preuve de transmission du projet de marché à l'organe de contrôle compétent pour examen juridique et technique |
| 24                                                       | Avis de l'organe de contrôle sur le projet de marché                                                           |
| 25                                                       | Preuve d'envoi du projet de marché à l'attributaire pour signature                                             |
| 26                                                       | Preuve de transmission du projet de marché signé par l'attributaire                                            |
| 27                                                       | Preuve de transmission du marché signé à l'autorité approuvatrice                                              |
| 28                                                       | Preuve de notification (remise) du marché signé et approuvé au titulaire                                       |
| 29                                                       | Preuve de publication de l'attribution définitive du marché                                                    |
| 30                                                       | Preuves de service fait (rapports et livrables, attestation de service fait)                                   |
| 31                                                       | Factures                                                                                                       |
| 32                                                       | Preuves de paiement (mandats, ordre de virement, chèque, etc.)                                                 |

| REGIME DU SEUIL DE DISPENSE |                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre              | Nature de la pièce                                                                                                                                                                             |
| <b>1 à 3</b>                | <i>Preuve de consultation d'<b>au moins 3 fournisseurs</b> (proforma, lettre d'invitation, etc.) _ <b>Article 4</b> du Décret N°2018-232 du 13/06/2018 &amp; Décret 2020-599 du 23/12/2020</i> |
| 4                           | <i>Rapport d'évaluation des offres (Comparaison des prix et choix du fournisseur)</i>                                                                                                          |
| 5                           | <i>Contrat/bon de commande dûment signé et enregistré</i>                                                                                                                                      |
| 6                           | <i>Bordereau de livraison/PV de réception/Attestation de service fait</i>                                                                                                                      |
| 7                           | <i>Facture</i>                                                                                                                                                                                 |
| <b>8</b>                    | <i>Preuve de paiement</i>                                                                                                                                                                      |

**Outil n° 2 : Le guide de contrôle de conformité de l'organisation et du fonctionnement des  
organes de passation et de contrôle**

➤ **Capacité institutionnelle et organisationnelle de la PRMP**

| N° | Eléments à vérifier au niveau de l’unité de passation de marchés                                                                                                 | Constats et Commentaires | Appréciation |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| 1  | Le secrétariat de la PRMP et la COE sont-ils installés et fonctionnels                                                                                           |                          |              |
| 2  | Existe-t-il un Personnel avec les qualifications requises au niveau du secrétariat de la PRMP et de la COE ?                                                     |                          |              |
| 3  | Existence de manuel de procédures                                                                                                                                |                          |              |
| 5  | Existe-il une documentation requise ?                                                                                                                            |                          |              |
| 6  | Tout le personnel est-il au courant de l’existence de cette documentation ?                                                                                      |                          |              |
| 7  | Existe-il un système d’archivage des documents, quelle est la qualité de ce système ?                                                                            |                          |              |
| 8  | Existe-t-il une documentation de toutes les phases du processus de passation et de l’exécution des marchés ?                                                     |                          |              |
| 9  | Existe-t-il des rapports sur l’exécution de la passation des marchés (disponibilité, qualité, sécurité et exhaustivité) des rapports sur la passation de marchés |                          |              |
| 11 | Existe-t-il un dispositif de suivi de l’exécution des contrats ?                                                                                                 |                          |              |
| 14 | Les marchés sont-ils enregistrés dans un registre spécial et numérotés au niveau du maître d’ouvrage ?                                                           |                          |              |
| 15 | Comment sont conservées les garanties ?                                                                                                                          |                          |              |

|    |                                                                        |  |  |
|----|------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 16 | Les fonctions de passation et contrôle des marchés sont-elles séparées |  |  |
|    | <b>Appréciation globale</b>                                            |  |  |

➤ **Capacité et fonctionnalité de l'organe de contrôle**

| N° | Éléments vérifiés au niveau de l'unité de passation de marchés                                                                       | Constats et Commentaires | Appréciation |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| 1  | La CCMP est-elle installée et fonctionnelle ?                                                                                        |                          |              |
| 2  | Existe-t-il un Personnel avec les qualifications requises au niveau de la CCMP conformément au Décret ?                              |                          |              |
| 3  | Avez-vous les moyens matériels pour l'exécution de la mission ?                                                                      |                          |              |
| 4  | Délai moyen d'émission des avis sur les dossiers ?                                                                                   |                          |              |
| 5  | Existe-t-il des rapports d'activité sur l'exécution de la passation des marchés (disponibilité, qualité, sécurité et exhaustivité) ? |                          |              |
|    | <b>Appréciation globale</b>                                                                                                          |                          |              |

➤ **Liste indicative des questions d'audit destinées aux différents organes de passation et de contrôle des marchés publics**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personne responsable des marchés publics | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quelle est l'Identité de la personne responsable des marchés dans votre entité ?</li> <li>- Par quel acte avez-vous été désigné ?</li> <li>- Quelles sont vos fonctions en tant que PRMP dans le processus de passation des marchés publics dans votre entité ?</li> <li>- Quel est l'organe de tutelle de votre entité ?</li> <li>- Approuve-t-il systématiquement tous les marchés publics que vous signez ?</li> <li>- Existe-t-il un budget de l'exercice approuvé de votre entité ?</li> <li>- Existe-t-il un avis général de passation des marchés publics pour les exercices sous revue ?</li> </ul> |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe-t-il un plan de passation de marchés publics approuvé pour les exercices sous revue ?</li> <li>- Tous les marchés publics passés au cours de l'exercice ont-ils été prévus dans les plans prévisionnels annuels de passation de marchés ?</li> <li>- Les crédits budgétaires annuels ont-ils été disponibles avant le lancement de la procédure de passation des marchés ?</li> <li>- Est-ce qu'il existe un système d'archivage efficace des dossiers de marchés publics ?</li> <li>- Si oui, est-il aisé de retrouver facilement toutes les pièces relatives à la gestion (passation, exécution) d'un marché donné ?</li> <li>- Etc.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Commission de passation/Cellule de contrôle | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Quels sont les agents de cet organe pendant la période sous revue ?</li> <li>- Par quel acte ont-ils été désignés ?</li> <li>- Quel est le niveau de formation et d'expériences du chef de l'organe en matière de passation ou contrôle des marchés publics ?</li> <li>- Quelles sont les fonctions de votre organe dans le processus de passation des marchés publics de votre entité ?</li> <li>- Quels sont les moyens dont il dispose pour assumer diligemment ses fonctions ?</li> <li>- Pour chacun des modes de passation des marchés publics, respectez-vous les procédures prévues par le Code des Marchés publics notamment en matière de publicité, du contenu de l'avis et dossier d'appel d'offres, d'évaluation et d'examen des offres, de publicité et de notification, d'approbation, etc. ?</li> <li>- Respectez-vous les délais à chacune des phases des procédures de passation conformément aux textes en vigueur ?</li> <li>- Aviez-vous requis l'avis de Direction Générale de contrôle des marchés publics sur tous les dossiers de passation des marchés publics, les procès-verbaux d'adjudication provisoire et la non objection sur les marchés négociés par entente directe ?</li> <li>- Les membres des organes ont-ils subi une formation relative aux procédures de passation des marchés publics au cours de ces deux dernières années ?</li> <li>- Aviez-vous communiqué à l'Agence de Régulation des Marchés Publics tous les rapports tels que prévus par les textes ?</li> <li>- Les responsables des projets sous tutelle communiquent-ils les informations relatives à la passation et à l'exécution de leurs marchés ?</li> <li>- Les documents relatifs aux procédures de passation sont-ils correctement et efficacement archivés ?</li> </ul> |

**Outil n° 3 : les fiches d'audit par mode de passation**

➤ EXAMEN DES MARCHES CONCLUS PAR APPEL D'OFFRES OUVERT

|                                                              |
|--------------------------------------------------------------|
| <b>Date de la revue :</b>                                    |
| <b>Nom de l'Autorité contractante :</b>                      |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b>                    |
| <b>Date de signature du Contrat (Approbation) :</b>          |
| <b>Nature du Marché : Travaux ou Fournitures ou Services</b> |
| <b>Montant du Contrat :</b>                                  |
| <b>Financement :</b>                                         |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire du Marché :</b>               |

| Eléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché | Constats et Commentaires                                                                                                                                       | Notation <sup>1</sup> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc)                                    |                                                                                                                                                                |                       |
| Le marché est-il contenu dans le PPM ?                                                          |                                                                                                                                                                |                       |
| Le PPM est-il validé par la CCMP/DCMP ?                                                         |                                                                                                                                                                |                       |
| Le PPM est-il publié ?                                                                          |                                                                                                                                                                |                       |
| Validation du DAO par le PTF (bailleur)                                                         | Date de réception : .....<br>Date de validation :<br>Durée de validation :                                                                                     |                       |
| Transmission du DAO à la CCMP/DDCMP/DNCMP                                                       | Lettre n° ....                                                                                                                                                 |                       |
| Date de réception du DAO par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                                |                                                                                                                                                                |                       |
| Etude et avis de la CCMP/DDCMP/DNCMP sur le DAO                                                 | CCMP/DDCMP/DNCMP :<br>Date de réception :<br>Date d'étude :<br>Durée d'étude :                                                                                 |                       |
| BON A LANCER (BAL)                                                                              | Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date du BAL :<br>Durée :                                                                                      |                       |
| Dossier d'appel d'offres                                                                        | Date de publication de l'Avis d'Appel d'Offres :<br>Date limite de dépôt des plis :<br>Canaux de publication :<br><i>Qualité du dossier d'appel d'offres :</i> |                       |

|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai accordé pour la soumission des offres                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Existence d'un registre de dépôt des plis                                                                                 | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| Enregistrement des plis dans l'ordre d'arrivée dans le registre spécial de l'ARMP                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Mise en place de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                                          | Arrêté/Note de service n°<br>Noms et qualité des membres de la commission :<br><i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Ouverture des plis par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                                    | Nombre de soumissionnaires ayant acquis le DAO :<br>Noms des soumissionnaires ayant présenté des offres et montant des offres :                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Etablissement d'un PV d'ouverture des plis contresigné par les membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) | Existence d'un PV d'ouverture des offres signé par tous les membres de la COE ? :<br>Les plis sont-ils paraphés par les membres de la COE ? :<br><i>Qualité du PV :</i>                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| Etablissement d'un rapport d'analyse des offres par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Evaluation des offres                                                                                                     | Date d'ouverture des plis :<br>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt :<br>La fiche d'ouverture est-elle signée par tous les participants :<br>Dates d'évaluation des offres :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères du DAO :<br>Nom et qualité des membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) :<br>Qualité du rapport d'évaluation :<br><i>Commentaires</i> |  |
| Délai observé entre la date d'ouverture et la date de fin des évaluations                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Date de transmission du rapport d'évaluation des offres à la CCMP/DDCMP/DNCMP                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |

|                                                                                                             |                                                                                                                   |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai observé entre la date de fin d'évaluation et la date de transmission du rapport à la CCMP/DDCMP/DNCMP |                                                                                                                   |  |
| Approbation du rapport d'analyse des offres et du PV d'attribution provisoire par la CCMP/DDCMP/DNCMP       | Le rapport est-il approuvé par la CCMP/DDCMP/DNCMP ? :<br>Date de réception :<br>Date d'approbation :             |  |
| Délai d'approbation par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                                                 | Durée d'approbation :                                                                                             |  |
| Approbation du rapport d'analyse des offres et du PV d'attribution provisoire par les PTF (bailleur)        | Le rapport est-il approuvé par le PTF ? :<br>Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Durée d'approbation : |  |
| Délai observé par les PTF (bailleur) pour l'Avis de Non Objection (ANO)                                     | Durée d'approbation :                                                                                             |  |
| Notifications d'attribution du marché                                                                       |                                                                                                                   |  |
| Notification de rejet des offres avec les motifs de rejet                                                   |                                                                                                                   |  |
| Publication du PV d'attribution                                                                             |                                                                                                                   |  |
| Examen juridique et technique du projet de marché par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                   | CCMP/DDCMP/DNCMP :<br>Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date d'examen :<br>Durée d'examen :        |  |
| Délai d'attente observé                                                                                     |                                                                                                                   |  |
| Date de signature du contrat par l'attributaire                                                             |                                                                                                                   |  |
| Date de signature du contrat par la PRMP                                                                    |                                                                                                                   |  |
| Délai entre la signature du contrat par l'attributaire et la PRMP                                           |                                                                                                                   |  |
| Date d'approbation du contrat                                                                               |                                                                                                                   |  |
| Authentification du contrat                                                                                 | Date de réception :<br>Date d'authentification :<br>Durée d'authentification :                                    |  |

|                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Approbation du marché dans le délai de validité des offres                                                                  | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                             |  |
| Date de notification du contrat au titulaire                                                                                |                                                                                                                                                                 |  |
| Délai entre la date d'approbation et la date de notification au titulaire                                                   |                                                                                                                                                                 |  |
| Date de publication de l'avis d'attribution définitive                                                                      |                                                                                                                                                                 |  |
| Délai entre la date d'entrée en vigueur et la date de publication de l'avis d'attribution définitive                        |                                                                                                                                                                 |  |
| Enregistrement du contrat par le titulaire                                                                                  |                                                                                                                                                                 |  |
| Contrat enregistré notifié avant le début d'exécution                                                                       |                                                                                                                                                                 |  |
| Qualité du contrat                                                                                                          |                                                                                                                                                                 |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'Avis d'Appel d'Offres et l'approbation du contrat) |                                                                                                                                                                 |  |
| Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                                                   | Date de démarrage et de fin de l'exécution :<br>N° de l'OS :<br>Date de Début :<br>Date de Fin :<br>Durée d'exécution ou délai de livraison :                   |  |
| Prise d'avenant                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |  |
| Commission de réception                                                                                                     | Date et N° du bordereau ou du PV de réception<br>Date :<br>N°<br>Preuve de mise en place de la commission :<br>Composition de la commission :<br>Observations : |  |
| Facture et date de réception et de paiement                                                                                 | Date de la facture :<br>Date de réception :<br>Facture : N°<br>Date d'émission du mandat de paiement/ordre de virement/chèque :<br>Date de paiement :           |  |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai de paiement<br>(Différence entre la date de réception de la facture et la date de paiement)      |                                                                                                                                                                                |  |
| Garanties                                                                                              | Est-elle une garantie d'offres ? :<br>Est-elle une garantie de bonne exécution ?<br>Est-elle une garantie d'avance de démarrage ?<br>Sont-elles conformes aux modèles du DAO ? |  |
| Le marché a-t-il fait l'objet de plaintes ?                                                            |                                                                                                                                                                                |  |
| Traitement des plaintes                                                                                |                                                                                                                                                                                |  |
| <b>Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché</b> |                                                                                                                                                                                |  |
| Avez-vous effectué des inspections physiques sur le contrat                                            |                                                                                                                                                                                |  |
| Qualité de l'archivage                                                                                 |                                                                                                                                                                                |  |
| <b>Appréciation globale du processus</b>                                                               |                                                                                                                                                                                |  |

<sup>1</sup> Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

➤ EXAMEN DES MARCHES CONCLUS PAR APPEL D'OFFRES RESTREINT

|                                                              |
|--------------------------------------------------------------|
| <b>Date de la revue :</b>                                    |
| <b>Nom de l'Autorité contractante :</b>                      |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b>                    |
| <b>Date de signature du Contrat (Approbation) :</b>          |
| <b>Nature du Marché : Travaux ou Fournitures ou Services</b> |
| <b>Montant du Contrat :</b>                                  |
| <b>Financement :</b>                                         |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire du Marché</b>                 |

| <b>Éléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché</b> | <b>Constats et Commentaires</b>                                                                                         | <b>Notation<br/>1</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc)                                           |                                                                                                                         |                       |
| Le marché est-il contenu dans le PPM ?                                                                 |                                                                                                                         |                       |
| Le PPM est-il validé par la CCMP/DCMP ?                                                                |                                                                                                                         |                       |
| Le PPM est-il publié ?                                                                                 |                                                                                                                         |                       |
| Justification de la procédure d'AOR                                                                    | Le recours à la procédure d'AOR est-il justifié par la nature spécialisée des biens, travaux ou services à acquérir ? : |                       |
| Existence d'un rapport spécial de la PRMP motivant le recours à ce mode                                |                                                                                                                         |                       |
| Nombre de candidats admis à concourir                                                                  | Le nombre de candidats admis à soumissionner assure-t-il une concurrence réelle ?                                       |                       |
| Autorisation de la CCMP/DDCMP/DNCMP de recourir à un AOR                                               |                                                                                                                         |                       |
| Validation du DAO par le PTF                                                                           | Date de réception :<br>Date de validation :<br>Durée de validation :                                                    |                       |

|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Etude et avis de la CCMP/DDCMP/DNCMP sur le DAO                                                                           | CCMP/DDCMP/DNCMP :<br>Date de réception :<br>Date d'étude :<br>Durée d'étude :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| BON A LANCER (BAL)                                                                                                        | Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date du BAL :<br>Durée :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Dossier d'appel d'offres                                                                                                  | Date de publication de l'AAO:<br>Date limite de dépôt des plis :<br>Canaux de publication :<br><i>Qualité du dossier d'appel d'offres</i>                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Délai accordé pour la soumission des offres                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Existence d'un registre de dépôt des plis                                                                                 | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| Enregistrement des plis dans l'ordre d'arrivée dans le registre spécial de l'ARMP                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Mise en place de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                                          | Arrêté/Note de service n°<br>Noms et qualité des membres de la commission :<br><i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| Ouverture des plis par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                                    | Nombre de soumissionnaires ayant acquis le DAO :<br>Noms des soumissionnaires ayant présenté des offres et montant des offres :                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Etablissement d'un PV d'ouverture des plis contresigné par les membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Etablissement d'un rapport d'analyse des offres par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Evaluation des offres                                                                                                     | Date d'ouverture des plis :<br>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt ? :<br>La fiche d'ouverture est-elle signée de tous les participants :<br>Dates d'évaluation des offres :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères du DAO :<br>Nom et qualité des membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)<br>Qualité du rapport d'évaluation<br><i>Commentaires</i> |  |

|                                                                                                             |                                                                                                            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai observé entre la date d'ouverture et la date de fin des évaluations                                   |                                                                                                            |  |
| Date de transmission du rapport d'évaluation des offres à la CCMP/DDCMP/DNCMP                               |                                                                                                            |  |
| Délai observé entre la date de fin d'évaluation et la date de transmission du rapport à la CCMP/DDCMP/DNCMP |                                                                                                            |  |
| Approbation du rapport d'analyse des offres et du PV d'attribution provisoire par la CCMP/DDCMP/DNCMP       | Le rapport est-il approuvé par la CCMP/DDCMP/DNCMP ?<br>Date de réception :...<br>Date d'approbation :     |  |
| Délai d'approbation par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                                                 | Durée d'approbation :                                                                                      |  |
| Approbation du rapport d'analyse des offres et du PV d'attribution provisoire par les PTF (bailleur)        | Le rapport est-il approuvé par le PTF ? :<br>Date de réception :<br>Date d'approbation :                   |  |
| Délai d'approbation par les PRF (bailleur)                                                                  | Durée d'approbation :                                                                                      |  |
| Notifications d'attribution du marché                                                                       |                                                                                                            |  |
| Notification de rejet des offres avec les motifs de rejet                                                   |                                                                                                            |  |
| Publication du PV d'attribution                                                                             |                                                                                                            |  |
| Examen juridique et technique du projet de marché par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                   | CCMP/DDCMP/DNCMP :<br>Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date d'examen :<br>Durée d'examen : |  |
| Délai d'attente observé par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                                             |                                                                                                            |  |
| Date de signature du contrat par l'attributaire                                                             |                                                                                                            |  |

|                                                                                                            |                                                                                                                             |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Date de signature du contrat par la PRMP                                                                   |                                                                                                                             |  |
| Délai entre la signature du contrat par l'attributaire et la PRMP                                          |                                                                                                                             |  |
| Date d'approbation du contrat                                                                              |                                                                                                                             |  |
| Authentification du contrat                                                                                | Date de réception :<br>Date d'authentification :<br>Durée d'authentification :                                              |  |
| Approbation du marché dans le délai de validité des offres                                                 | <i>Commentaires</i>                                                                                                         |  |
| Date de notification du contrat au titulaire                                                               |                                                                                                                             |  |
| Délai entre la date d'approbation et la date de notification au titulaire                                  |                                                                                                                             |  |
| Date de publication de l'avis d'attribution définitive                                                     |                                                                                                                             |  |
| Délai entre la date d'entrée en vigueur et la date de publication de l'avis d'attribution définitive       |                                                                                                                             |  |
| Enregistrement du contrat par le titulaire                                                                 |                                                                                                                             |  |
| Contrat enregistré notifié avant le début d'exécution                                                      |                                                                                                                             |  |
| Qualité du contrat                                                                                         |                                                                                                                             |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat) |                                                                                                                             |  |
| Ordre de service (OS) de démarrer                                                                          | Date de démarrage et de fin de l'exécution :<br>N° de l'OS<br>Début :<br>Fin :<br>Durée d'exécution ou délai de livraison : |  |
| Prise d'avenant                                                                                            |                                                                                                                             |  |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Commission de réception                                                                                | Date et N° du bordereau ou du PV de réception.<br>Date :<br>N°<br>Preuve de mise en place de la commission :<br>Composition de la commission<br>Observations :                 |  |
| Facture et date de réception et de paiement                                                            | Date de la facture :<br>Date de réception :<br>Facture : N°<br>Date d'émission du mandat de paiement/ordre de virement :<br>Date de paiement :                                 |  |
| Délai de paiement                                                                                      | Différence entre date de réception et date de paiement :                                                                                                                       |  |
| Garantie                                                                                               | Est-elle une garantie d'offres ? :<br>Est-elle une garantie de bonne exécution ?<br>Est-elle une garantie d'avance de démarrage ?<br>Sont-elles conformes aux modèles du DAO ? |  |
| Le marché a-t-il fait l'objet de plaintes ?                                                            |                                                                                                                                                                                |  |
| Traitement des plaintes                                                                                |                                                                                                                                                                                |  |
| <b>Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché</b> |                                                                                                                                                                                |  |
| Avez-vous effectué des inspections physiques sur le contrat                                            |                                                                                                                                                                                |  |
| Qualité de l'archivage                                                                                 |                                                                                                                                                                                |  |
| <b>Appréciation globale du processus</b>                                                               |                                                                                                                                                                                |  |

<sup>1</sup> Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

➤ EXAMEN DES MARCHES CONCLUS PAR DEMANDE DE COTATION

|                                              |                                                     |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Date de revue :</b>                       |                                                     |
| <b>Nom de l'Autorité Contractante</b>        |                                                     |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b>    | <b>Date de signature du Contrat (Approbation) :</b> |
| <b>Nature du Marché :</b>                    | <b>Montant du Contrat</b>                           |
| <b>Financement :</b>                         |                                                     |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire du Marché</b> |                                                     |

| <b>Éléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché</b>                                                                                             | <b>Constats et Commentaires</b>                                                                           | <b>Notation<br/>1</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc.)                                                                                                                                      |                                                                                                           |                       |
| Le marché est-il contenu dans le PPM ?                                                                                                                                                             |                                                                                                           |                       |
| Qualité du dossier de demande de cotation (avec les spécifications techniques requises, les critères d'évaluation, validité des offres et les obligations auxquelles sont assujetties les parties) |                                                                                                           |                       |
| Est-ce que la demande de cotation est publiée ou adressée à des entreprises agréées ?                                                                                                              | Date de publication de Demande de cotation :<br>Canal de publication :<br>Date limite de dépôt des plis : |                       |

|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Existence d'une liste de fournisseurs/prestataires/entrepreneurs agréés au niveau de l'Autorité Contractante |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Mécanisme d'actualisation de la liste                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Délai accordé pour la soumission des cotations                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Existence d'un texte désignant les membres du Comité d'approvisionnement                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Ouverture des offres                                                                                         | <p>Nombre de soumissionnaires ayant acquis ou reçu le dossier :</p> <p>Noms des soumissionnaires ayant présenté des offres et montant des offres :</p> <p>Date d'ouverture des plis :</p> <p>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt des offres :</p> <p>La fiche d'ouverture est-elle signée de tous les participants ?</p> <p><i>Qualité du PV d'ouverture :</i></p> |  |
| Evaluation des offres                                                                                        | <p>Date d'évaluation des offres :</p> <p>L'évaluation est-elle basée sur les critères de la Demande de Cotation ? :</p> <p><i>Qualité du rapport d'évaluation :</i></p>                                                                                                                                                                                                                               |  |
| Notifications d'attribution du marché                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Notification de rejet des offres avec les motifs de rejet                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Publication du PV d'attribution                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Approbation du marché dans le délai de validité des offres                                                   | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Délai d'attente observé                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Date de signature du contrat par l'attributaire                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Délai entre la signature du contrat par l'attributaire et la PRMP                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Date d'approbation du contrat                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Qualité du marché                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                     |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                                                  | Date de démarrage et de fin de l'exécution :<br>N° de l'OS :<br>Date de Début :<br>Date de Fin :<br>Durée d'exécution ou délai de livraison :       |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat/bon de commande) |                                                                                                                                                     |  |
| Réception                                                                                                                  | Date et numéro du bordereau ou du PV de réception.<br>Date :<br>Numéro :<br>Observations (Retard ou non) :                                          |  |
| Facture et date de réception et de paiement                                                                                | Date de la facture :<br>Facture N°<br>Date de réception :<br>Date d'émission du mandat de paiement/ordre de virement/chèque :<br>Date de paiement : |  |
| Délai de paiement                                                                                                          | Différence entre la date de réception et la date de paiement :                                                                                      |  |
| Y a-t-il des plaintes                                                                                                      |                                                                                                                                                     |  |
| <b>Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché</b>                     |                                                                                                                                                     |  |
| Avez-vous effectué des inspections physiques sur le Marché/Bon de commande                                                 | Commentaires :                                                                                                                                      |  |
| Qualité de l'archivage                                                                                                     |                                                                                                                                                     |  |
| <b>Appréciation globale du processus</b>                                                                                   |                                                                                                                                                     |  |

<sup>1</sup>Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

➤ EXAMEN DES MARCHES CONCLUS PAR DEMANDE DE RENSEIGNEMENT ET DE PRIX

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>Date de revue :</b>                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante :</b>   |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b> |
| <b>Date d'approbation du marché :</b>     |
| <b>Montant du Contrat :</b>               |
| <b>Mode de Passation du marché : DRP</b>  |
| <b>Financement :</b>                      |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire:</b>       |

| <b>Éléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché</b>                                                                                                             | <b>Constats et Commentaires</b>                                      | <b>Notation<br/>1</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc)                                                                                                                                                       |                                                                      |                       |
| Le marché est-il contenu dans le PPM ?                                                                                                                                                                             |                                                                      |                       |
| Qualité du dossier de demande de renseignement et de prix (avec les spécifications techniques requises, les critères d'évaluation, validité des offres et les obligations auxquelles sont assujetties les parties) | La revue de la DRP appelle de notre part les observations ci-après : |                       |

| Est-ce que la demande de renseignement et de prix est affichée ? ( article 13 du décret N°2020-605 du 23 décembre 2020)                           | Date de publication de Demande de Renseignement et Prix :<br>Canal de publication :<br>Date limite de dépôt des plis :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|----|--|--|----|--|--|----|--|--|----|--|--|--|
| Existence d'une liste de fournisseurs/prestataires/ entrepreneurs agréés au niveau de l'Autorité Contractante                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Mécanisme d'actualisation de la liste                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Délai accordé pour la soumission<br>(10 jours ouvrables à partir de la date d'affichage ;<br>Article 15 du décret N°2020-605 du 23 décembre 2020) | - Date d'affichage/accusé de réception de la preuve d'affichage :<br>- <i>date de dépôt des offres</i> :<br>- <i>Délai accordé aux soumissionnaires</i> :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Existence d'un texte désignant les membres du Comité d'ouverture et d'évaluation (Article 10 du décret N°2020-596 du 23 décembre 2020)            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Régularité de la note de service par rapport à la nomination des membres de la COE ( Article 10 du décret N°2020-596 du 23 décembre 2020 )        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Ouverture des offres                                                                                                                              | <p>Nombre de soumissionnaires ayant reçu le dossier :<br/>Noms des soumissionnaires ayant présenté les offres et montant des offres :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N ° d'ordre</th><th>Nom des soumissionnaires</th><th>Montant des offres</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>02</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>03</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>04</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>Date d'ouverture des plis :<br/>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt des offres :<br/>La fiche d'ouverture est-elle signée de tous les participants ?<br/><i>Qualité du PV d'ouverture</i> :</p> | N ° d'ordre        | Nom des soumissionnaires | Montant des offres | 01 |  |  | 02 |  |  | 03 |  |  | 04 |  |  |  |
| N ° d'ordre                                                                                                                                       | Nom des soumissionnaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Montant des offres |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 01                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 02                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 03                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 04                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |                          |                    |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                          |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Evaluation des offres                                                                                                                                                                                                | Date d'évaluation des offres :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères de la Demande de Renseignement et de Prix ? :<br><i>Qualité du rapport d'évaluation :</i> |  |
| Délai observé pour l'évaluation des offres techniques et financières et élaborer le rapport (Article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ; 10 jours ouvrables à compter de la date limite de dépôt des plis ) | Date de dépôt des offres :<br>Date de signature du rapport :<br>Délai observé :                                                                                          |  |
| Etude du rapport d'évaluation et transmission de l'avis à la PRMP (Article 5 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ; 03 jours ouvrables à compter de la date de réception du rapport)                             | La revue de l'examen des PV de la cellule appelle de notre part les observations ci-après :<br><br>Date de réception :<br>Date d'étude de dossier :<br>Délai observé :   |  |
| Existence d'un PV d'attribution provisoire                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                          |  |
| Transmission du PV à la CCMP (article 5 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ; 3 jours ouvrable à compter de la date de réception du rapport )                                                                   | Date de signature du rapport d'évaluation :<br>Délai observé pour la transmission :                                                                                      |  |
| Notifications des résultats à l'attributaire ( article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ; 1 jour ouvrable à compter de la date de réception de l'avis favorable de la CCMP)                                | Notification d'attribution du marché N/Réf: /                                                                                                                            |  |
| Publication des résultats provisoire et élaboration de projet de marché (article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ; 10 jours calendaires après la publication des résultats d'attribution )                |                                                                                                                                                                          |  |

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Transmission à l'organe de contrôle compétent du projet de contrat pour examen juridique (1 jour ouvrables à compter de l'expiration du délai légal d'attente ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ) |                                                                                                                                                                                |  |
| Avis de l'organe de contrôle sur le projet de marché( 3 jours ouvrable après la réception du dossier ;article 5 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )                                                           | Date de réception du projet de marché :<br>Date d'étude du dossier par la CCMP :<br><br>Délai observé :                                                                        |  |
| Signature du marché par l'attributaire (3 jours ouvrables à compter de la réception du marché par l'attributaire ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )                                              | Date de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire :<br>Date de réception du contrat par l'attributaire<br>Date de signature par l'attributaire :<br>Délai observé : |  |
| Signature du marché par la PRMP (2 jours ouvrables après la signature marché par l'attributaire ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )                                                               | Date de signature par l'attributaire :<br>Date de signature par la PRMP :<br>Délai observé :                                                                                   |  |
| Visa du contrat et authentification par la CCMP (3 jours ouvrables après la réception du projet du marché ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )                                                     | Date de transmission du contrat par la PRMP :<br>Date de signature par la CCMP :<br>Délai observé :                                                                            |  |
| Transmission du projet du marché à l'autorité approbatrice par la CCMP (03 jours ouvrables après la réception du projet du marché pour approbation ; article 5 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )            | Date de transmission :                                                                                                                                                         |  |

|                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Approbation du marché (05 jours ouvrables à compter de la date de réception du dossier par l'autorité approbatrice ; article 6 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )                  | Date de réception par l'autorité approbatrice :<br>Date d'approbation du marché :<br>Délai observé :                                             |  |
| Le marché a-t-il été approuvé dans le délai de validité des offres ? (article 16 du décret N°2020-605 du 23 décembre 2020 )                                                                | Date de dépôt des offres :<br>Délai de validité des offres :<br>Date d'expiration des offres :<br>Date d'approbation du marché :<br>Conclusion : |  |
| Notification de l'approbation du marché au titulaire (02 jours calendaires à compter de la date de transmission du marché à la PRMP ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 ) | Date de transmission par la CCMP à la PRMP :<br>Date de notification :<br>Délai observé :                                                        |  |
| Elaboration et transmission de l'avis d'attribution définitive (10 jours calendaires après l'entrée en vigueur du marché à ; article 3 du décret N°2020-600 du 23 décembre 2020 )          | Date d'entrée en vigueur du marché :<br>Date d'élaboration et de transmission de l'avis :<br>Délai observé :                                     |  |
| Restitution des garanties d'offres aux soumissionnaires non retenus (article 3 du décret N 2018-228 du 13 juin 20218)                                                                      | (Sans délai)<br>Date de signature par l'attributaire :<br>Date de restitution de la garantie :<br>Délai observé                                  |  |
| Qualité du marché                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                  |  |
| Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                                                                                                                  | Date de démarrage et de fin de l'exécution :<br>N° de l'OS :<br>Date de Début :<br>Date de Fin :<br>Durée d'exécution ou délai de livraison :    |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat/bon de commande)                                                                 | Date de publication :<br>Date d'approbation :<br>Délai observé :                                                                                 |  |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Réception                                                                                       | Existe-t-il un PV de réception :<br>Date du PV :<br>Délai de livraison :<br>Délai observé :<br>Observations (Retard ou non) :                       |  |
| Facture et date de réception et de paiement                                                     | Date de la facture :<br>Facture N°<br>Date de réception :<br>Date d'émission du mandat de paiement/ordre de virement/chèque :<br>Date de paiement : |  |
| Délai de paiement                                                                               | Différence entre la date de réception et la date de paiement :                                                                                      |  |
| Y a-t-il des plaintes                                                                           |                                                                                                                                                     |  |
| Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché |                                                                                                                                                     |  |
| Avez-vous effectué des inspections physiques sur le Marché/Bon de commande                      | Commentaires :                                                                                                                                      |  |
| Qualité de l'archivage                                                                          |                                                                                                                                                     |  |
| Appréciation globale du processus                                                               |                                                                                                                                                     |  |

<sup>1</sup>Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

### ➤ EXAMEN DES MARCHES CONCLUS PAR ENTENTE DIRECTE

|                                                              |
|--------------------------------------------------------------|
| <b>Date de la revue :</b>                                    |
| <b>Nom de l'Autorité contractante</b>                        |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b>                    |
| <b>Date de signature du Contrat (Approbation) :</b>          |
| <b>Nature du Marché : Travaux ou Fournitures ou Services</b> |
| <b>Montant du Contrat :</b>                                  |
| <b>Financement :</b>                                         |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire du Marché :</b>               |

| Eléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché | Constats et Commentaires | Notation <sup>1</sup> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|

|                                                                                                                |                                                                                |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc.)                                                  |                                                                                |  |
| Le marché est-il contenu dans le PPM ?                                                                         |                                                                                |  |
| Le PPM est-il validé par la CCMP/DNCMP ?                                                                       |                                                                                |  |
| Le PPM est-il publié ?                                                                                         |                                                                                |  |
| Le recours à la procédure de gré à gré est-il justifié ?                                                       |                                                                                |  |
| Existence d'un rapport spécial de la PRMP motivant le recours à ce mode                                        |                                                                                |  |
| Autorisation de la DNCMP de recourir à ce mode                                                                 |                                                                                |  |
| Etude et avis de la CCMP/DDCMP/DNCMP sur le DAO                                                                | CCMP/DDCMP/DNCMP :<br>Date de réception :<br>Date d'étude :<br>Durée d'étude : |  |
| BON A LANCER (BAL)                                                                                             | Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date du BAL :<br>Durée :      |  |
| Mise en concurrence d'au moins trois (03) candidats susceptibles d'exécuter le marché. Si non, justifiez       |                                                                                |  |
| Acceptation des soumissionnaires de se soumettre au contrôle de prix spécifique pendant l'exécution du contrat |                                                                                |  |
| Délai accordé pour la soumission des offres                                                                    |                                                                                |  |
| Existence d'un registre de dépôt des plis                                                                      | <i>Commentaires</i>                                                            |  |
| Enregistrement des plis dans l'ordre d'arrivée dans le registre spécial de l'ARMP                              |                                                                                |  |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Mise en place de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                          | Arrêté/Note de service n°<br>Noms et qualité des membres de la commission<br><i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Ouverture des plis par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                    | Nombre de soumissionnaires ayant reçu le DAO :<br>Noms des soumissionnaires ayant présenté des offres et montant des offres                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Etablissement d'un PV d'ouverture des plis contresigné par les membres de la COE                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Elaboration d'un rapport d'analyse des offres par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Evaluation des offres                                                                                     | Date d'ouverture des plis :<br>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt ? :<br>La fiche d'ouverture est-elle signée de tous les participants :<br>Dates d'évaluation des offres :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères du dossier :<br>Nom et qualité des membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)<br>Qualité du rapport d'évaluation<br><i>Commentaires</i> |  |
| Délai observé entre la date d'ouverture et la date de fin des évaluations                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Date de transmission du rapport d'évaluation des offres au CCMP/DDCMP/DNCMP                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Délai observé entre la date de fin d'évaluation et la date de transmission du rapport au CCMP/DDCMP/DNCMP |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |

|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Approbation du PV d'ouverture, du rapport d'analyse et du PV d'attribution | <p>Le rapport est-il approuvé par le PTF ?<br/> Date de réception : ...<br/> Date d'approbation :<br/> Durée d'approbation :</p> <p>Le rapport est-il approuvé par la CCMP/DDCMP/DNCMP ?<br/> Date de réception :<br/> Date d'approbation :<br/> Durée d'approbation :</p> |  |
| Notifications d'attribution du marché                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Notification de rejet des offres avec les motifs de rejet                  |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Publication du PV d'attribution                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Examen juridique et technique du projet de marché par la CCMP/DDCMP/DNCMP  | <p>CCMP/DDCMP/DNCMP :<br/> Date de transmission :<br/> Date de réception :<br/> Date d'examen :<br/> Durée d'examen :</p>                                                                                                                                                  |  |
| Délai d'attente observé                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Date de signature du contrat par l'attributaire                            |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Date de signature du contrat par la PRMP                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Délai entre la signature du contrat par l'attributaire et la PRMP          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Date d'approbation du contrat                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Authentification du contrat                                                | <p>Date de réception :<br/> Date d'authentification :<br/> Durée d'authentification :</p>                                                                                                                                                                                  |  |
| Approbation du marché dans le délai de validité des offres                 | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| Date de notification du contrat au titulaire                               |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Délai entre la date d'approbation et la date de notification au titulaire  |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| Date de publication de l'avis d'attribution définitive                     |                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |

|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai entre la date d'entrée en vigueur et la date de publication de l'avis d'attribution définitive       |                                                                                                                                                                                |  |
| Enregistrement du marché par le titulaire                                                                  |                                                                                                                                                                                |  |
| Contrat enregistré notifié avant le début d'exécution                                                      |                                                                                                                                                                                |  |
| Qualité du contrat                                                                                         |                                                                                                                                                                                |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat) |                                                                                                                                                                                |  |
| Ordre de service (OS) de démarrer                                                                          | Date de démarrage et de fin de l'exécution :<br>N° de l'OS<br>Début :<br>Fin :<br>Durée d'exécution ou délai de livraison :                                                    |  |
| Prise d'avenant                                                                                            |                                                                                                                                                                                |  |
| Commission de réception                                                                                    | Date et N° du bordereau ou du PV de réception.<br>Date :<br>N°<br>Preuve de mise en place de la commission :<br>Composition de la commission<br>Observations :                 |  |
| Facture et date de réception et de paiement                                                                | Date de la facture :<br>Date de réception :<br>Facture : N°<br>Date d'émission du mandat de paiement/ordre de virement :<br>Date de paiement :                                 |  |
| Délai de paiement                                                                                          | Différence entre date de réception et date de paiement :                                                                                                                       |  |
| Garantie                                                                                                   | Est-elle une garantie d'offres ? :<br>Est-elle une garantie de bonne exécution ?<br>Est-elle une garantie d'avance de démarrage ?<br>Sont-elles conformes aux modèles du DAO ? |  |
| Le marché a-t-il fait l'objet de plaintes ?                                                                |                                                                                                                                                                                |  |
| Traitement des plaintes                                                                                    |                                                                                                                                                                                |  |

|                                                                                                        |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché</b> |  |  |
| Avez-vous effectué des inspections physiques sur le contrat                                            |  |  |
| Qualité de l'archivage                                                                                 |  |  |
| <b>Appréciation globale du processus</b>                                                               |  |  |

<sup>1</sup> Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

### ➤ EXAMEN DES MARCHES DE PRESTATION INTELLECTUELLE

|                                           |
|-------------------------------------------|
| <b>Date de revue :</b>                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante :</b>   |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b> |
| <b>Date d'approbation du marché :</b>     |
| <b>Montant du Contrat :</b>               |
| <b>Mode de Passation du marché :</b>      |
| <b>Financement :</b>                      |
| <b>Nom et Adresse du Consultant :</b>     |

| <b>Éléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché</b> | <b>Constats et commentaires</b>                                      | <b>Notation<br/>1</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Prévisions budgétaires (PTA/PTAB/Plan d'actions/Budget, etc.)                                          |                                                                      |                       |
| Le Contrat est-il contenu dans le PPM                                                                  |                                                                      |                       |
| Le PPM a-t-il été communiqué à la CCMP/DDCMP/DNCMP ?                                                   |                                                                      |                       |
| Le PPM a-t-il reçu l'ANO de la CCMP/DDCMP/DNCMP ?                                                      |                                                                      |                       |
| Revue des TDR par le PTF (bailleur)                                                                    | Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Durée d'approbation : |                       |
| L'AMI a-t-il reçu l'ANO de la CCMP/DDCMP/DNCMP ?                                                       | Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Délai de validation : |                       |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Publication de l'Avis à Manifestation d'Intérêt (AMI)                                                                                  | Date de publication de l'avis à manifestation d'intérêt :<br>Date limite de dépôt des Manifestations d'Intérêt (MI) :<br>Journaux de publication :                                                                                                                                                                                             |  |
| Délai de soumission des manifestations d'intérêt (MI)                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| Enregistrement des plis dans l'ordre d'arrivée dans le registre de l'ARMP                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| Mise en place de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) pour l'ouverture des MI                                               | Arrêté/Note de service de mise en place de la commission :<br>Nom et qualité des membres de la commission :                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| Délai de convocation des membres de la COE                                                                                             | Les membres de la CMP ont-ils été convoqués dans les cinq (05) jours ouvrables avant la date d'ouverture des plis ?<br><br>Date de la convocation :<br>Date d'ouverture des plis :<br>Délai observé :                                                                                                                                          |  |
| Ouverture des plis des MI                                                                                                              | Date d'ouverture des plis :<br>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt ? :                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Etablissement d'un PV de la séance d'ouverture des plis contresigné par les membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| Etablissement d'un rapport d'analyse des MI par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                        | Dates d'évaluation des MI :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères de l'AMI ? :<br>Nom et qualité des membres de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) :<br>Nombre de consultants présélectionnés :<br>Composition de la liste restreinte et provenance :<br>Qualité du rapport d'évaluation des manifestations d'intérêt : |  |
| Le rapport des MI a-t-il reçu l'ANO de la CCMP/DDCMP/DNCMP ?                                                                           | Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Durée de validation :                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Information par l'AC des candidats non présélectionnés                                                                                 | Lettre n°...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Validation du rapport d'évaluation des MI + Demande de propositions par les PTF (bailleur)                                             | Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Délai d'approbation :                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| Qualité de la Demande de Propositions (DP)                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |

|                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Délai accordé pour la soumission des propositions (technique et financière)                                                              | Date de transmission de la lettre d'invitation aux consultants :<br>Date de dépôt des Propositions :<br>Délai accordé :                                                                                                                                           |  |
| Enregistrement des plis (Propositions technique et financière) par ordre d'arrivée dans le registre de l'ARMP                            |                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Ouverture des propositions techniques par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                                | Date d'ouverture des plis :<br>Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date limite de dépôt :<br>Qualité du PV d'ouverture :                                                                                                                            |  |
| Evaluation des propositions techniques (PT) par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                          | Dates d'évaluation des PT :<br>L'évaluation est-elle basée sur les critères de la DP :<br>Nombre de consultants qualifiés :<br>Composition de la liste des consultants qualifiés et provenance :<br>Qualité du rapport d'évaluation des propositions techniques : |  |
| Le rapport des PT a-t-il reçu l'ANO de la CCMP/DDCMP/DNCMP ?                                                                             | Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Durée de validation :                                                                                                                                                                                              |  |
| Validation du rapport d'évaluation des propositions techniques par les PTF (bailleur)                                                    | Date de réception :<br>Date d'approbation :                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Délai d'approbation du rapport d'évaluation des PT par les PTF (bailleur)                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Annonce de la date et de l'heure d'ouverture des propositions financières aux consultants ayant obtenu la note technique minimum requise | Lettre n°...                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Annonce des notes obtenues aux Consultants non retenus                                                                                   | Lettre n°...                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Ouverture des propositions financières par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE)                                               | Est-ce que la date d'ouverture est la même que la date annoncée ? :<br>Qualité du PV d'ouverture :<br>Le PV d'ouverture des PF est-elle transmise aux consultants ? :                                                                                             |  |
| Transmission du PV d'ouverture des propositions financières aux consultants et aux PTF (bailleur)                                        | Date de transmission aux consultants :<br>Date de transmission aux PTF (bailleur)                                                                                                                                                                                 |  |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Evaluation combinée des propositions financières et techniques par la Commission d'Ouverture et d'Evaluation (COE) | Dates d'évaluation des PF :                                                                                                                                                      |  |
| Délai observé entre la date d'ouverture et la date de fin de l'évaluation combinée                                 |                                                                                                                                                                                  |  |
| Invitation du Consultant retenu à la séance de négociation                                                         | Lettre n°...                                                                                                                                                                     |  |
| Négociation du contrat                                                                                             | Date de la négociation :<br>Qui sont ceux ont participé à la négociation ? :<br>Existe-t-il un PV de négociation ?<br><i>Qualité de la négociation et du PV de négociation :</i> |  |
| ANO de la CCMP/DDCMP/DNCMP sur le PV de négociation et le projet de contrat                                        | Date de réception :      Date d'approbation :      Durée de validation :                                                                                                         |  |
| ANO des PTF sur le PV de négociation et le projet de contrat                                                       | Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>Durée de validation :                                                                                                             |  |
| Notification d'attribution provisoire                                                                              |                                                                                                                                                                                  |  |
| Notification de rejet des propositions et les motifs du rejet aux candidats non retenus                            |                                                                                                                                                                                  |  |
| Publication du PV d'attribution provisoire                                                                         |                                                                                                                                                                                  |  |
| Examen juridique et technique du projet de contrat par la CCMP/DDCMP/DNCMP                                         | Date de transmission :<br>Date de réception :<br>Date d'examen :<br>Durée d'examen :                                                                                             |  |
| Délai d'attente observé                                                                                            |                                                                                                                                                                                  |  |
| Date de signature du contrat par l'attributaire                                                                    |                                                                                                                                                                                  |  |
| Date de signature du contrat par la PRM                                                                            |                                                                                                                                                                                  |  |
| Délai entre la signature du contrat par l'attributaire et la PRM                                                   |                                                                                                                                                                                  |  |
| Date d'approbation du contrat                                                                                      |                                                                                                                                                                                  |  |
| Approbation du marché dans le délai de validité des offres                                                         | <i>Commentaires</i>                                                                                                                                                              |  |
| Date de notification du contrat au titulaire                                                                       |                                                                                                                                                                                  |  |

|                                                                                                            |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Délai entre la date d'approbation et la date de notification au titulaire                                  |  |  |
| Date de publication de l'avis d'attribution définitive                                                     |  |  |
| Délai entre la date d'entrée en vigueur et la date de publication de l'avis d'attribution définitive       |  |  |
| Enregistrement du marché par le titulaire                                                                  |  |  |
| Revue du contrat                                                                                           |  |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat) |  |  |
| Retour des propositions financières non ouvertes aux consultants non retenus                               |  |  |
| Assurance                                                                                                  |  |  |
| Existence d'avenant au contrat                                                                             |  |  |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                               |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Approbation du service fait                                                                            | Les rapports sont-ils déposés ? :<br>Date de soumission des rapports :<br>Date de validation des rapports :<br>Le délai de validation est-il respecté ? :<br><i>Commentaires :</i>                            |  |
| Respect du délai d'exécution du contrat                                                                |                                                                                                                                                                                                               |  |
| Paieement                                                                                              | Références de la facture :<br>Date de réception de la facture :<br>Date d'émission du mandat/Ordre de virement :<br>Date de paiement :<br>Est-elle une garantie de remboursement de l'avance de démarrage ? : |  |
| Durée du paiement (délai entre la date de réception de la facture et la date de paiement)              |                                                                                                                                                                                                               |  |
| Le contrat a-t-il fait l'objet de plainte ?                                                            |                                                                                                                                                                                                               |  |
| Traitement des plaintes                                                                                |                                                                                                                                                                                                               |  |
| <b>Indiquer les réserves éventuelles émises sur la procédure de passation et l'exécution du marché</b> |                                                                                                                                                                                                               |  |
| Qualité de l'archivage                                                                                 |                                                                                                                                                                                                               |  |
| <b>Appréciation globale du processus</b>                                                               |                                                                                                                                                                                                               |  |

<sup>1</sup> Notes de 1 à 3 : 1 = Conformité satisfaisante ; 2 = Conformité moyenne (risque moyen) ; 3 = Conformité non satisfaisante (haut risque)

**Outil n° 4 : Le guide d'audit des marchés publics**

Voir le guide d'audit élaboré et édité dans le cadre du devis-programme de croisière 2019-2020 de l'Unité de Gestion et de la Réforme du système de gestion des finances publiques (UGR) financé par l'Union Européenne et mise à disposition par l'ARMP.

**Outil n° 5 : Le guide de contrôle de la matérialité physique**

**Outil n° 6 : Le modèle de fiche de restitution**

RESTITUTION DE L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS COMMANDITE PAR L'ARMP – EXERCICE 2020

**AUTORITE CONTRACTANTE :**

**OBSERVATIONS SUR LES MARCHES PASSES ET ECHANTILLONS**

Au total, pour l'exercice 2020, .....marchés ont été sélectionnés et audités. Cet échantillon concerne notamment :

- ..... marchés de travaux
- ..... marchés de fournitures et
- ..... marchés de prestations intellectuelles

Le point des observations par marché échantillonné se présente comme suit :

|                                                   |  |                                                    |
|---------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------|
| <b>Date de revue :</b>                            |  |                                                    |
| <b>Nom de l'autorité contractante :</b>           |  |                                                    |
| <b>Désignation et Numéro du Contrat :</b>         |  |                                                    |
| <b>Date d'approbation du marché :</b>             |  |                                                    |
| <b>Montant du Contrat :</b>                       |  |                                                    |
| <b>Nature du marché:</b>                          |  |                                                    |
| <b>Mode de Passation du marché :</b>              |  |                                                    |
| <b>Financement :</b>                              |  |                                                    |
| <b>Nom et Adresse du Titulaire:</b>               |  |                                                    |
|                                                   |  |                                                    |
| <b>Observations de l'auditeur</b>                 |  | <b>Contre-observations de la structure auditée</b> |
| <b>QUALITE DOSSIER D'APPEL A CONCURRENCE</b>      |  |                                                    |
| <b>QUALITE DU PV D'OUVERTURE DES OFFRES</b>       |  |                                                    |
| <b>QUALITE DU RAPPORT D'EVALUATION DES OFFRES</b> |  |                                                    |
| <b>QUALITE DU MARCHÉ</b>                          |  |                                                    |
| <b>QUALITE DE L'AVENANT</b>                       |  |                                                    |
| <b>QUALITE DE L'ARCHIVAGE</b>                     |  |                                                    |
| <b>INSUFFISANCES RELEVÉES</b>                     |  |                                                    |

|                             |  |  |
|-----------------------------|--|--|
| <b>APPRECIATION GLOBALE</b> |  |  |
|-----------------------------|--|--|

