

REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----



AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



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

-----@-----

**GROUPEMENT DE CABINETS**



**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES  
PUBLICS DE L'AGENCE POUR LA CONSTRUCTION  
DES INFRASTRUCTURES DE L'EDUCATION (ACISE)  
AU TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2020**

**Rapport définitif de mission**

**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  
PRESIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BÉNIN

-----@-----

GROUPEMENT DE CABINETS



**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES  
PUBLICS DE L'AGENCE POUR LA CONSTRUCTION  
DES INFRASTRUCTURES DE L'EDUCATION (ACISE)  
AU TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2020**

**Rapport définitif de mission**

**AUDIT DE CONFORMITÉ**

Mission réalisée par le **Groupe**ment

**BELMAG-Sar/EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES**

**Avril 2023**

Cotonou, le 24 Avril 2023

N/Réf : **\_006\_**/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 mission (ACISE).**

Monsieur le Président,

Conformément aux termes de référence de l'audit des marchés publics passés au titre de l'année 2020 qui nous a été confié 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 **l'Agence pour la Construction des Infrastructures de l'Éducation (ACISE).**

Au cours de notre mission, nous avons rencontré la Personne responsable des marchés publics de l'ACISE, le SP de la PRMP de l'ACISE, le chef de la CCMP et divers autres cadres 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 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 sentiments distingués.



**Elvire AGBASSAGAN**

*Juriste, Spécialiste en Passation des  
Marchés Publics*

## SOMMAIRE

---

|                                                                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| DEFINITION DES SIGLES ET ABREVIATIONS .....                                                                                            | 7  |
| LISTE DES TABLEAUX .....                                                                                                               | 8  |
| 1. RESUME DES CONCLUSIONS .....                                                                                                        | 10 |
| 1.1 DILIGENCE N°1 : LA REVUE DU CADRE JURIDIQUE DES MARCHES PUBLICS .....                                                              | 10 |
| 1.2 DILIGENCE N° 2: L’APPRECIATION DE L’ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DES ORGANES NORMATIFS DE LA CHAINE DES MARCHES PUBLICS ..... | 10 |
| 1.3 DILIGENCE N°3 : L’APPRECIATION DE L’INTEGRITE ET DE LA TRANSPARENCE DU SYSTEME .....                                               | 11 |
| 1.4 DILIGENCE N° 4 : LA COMPETENCE ET L’EXPERIENCE DES PERSONNES EN CHARGE DU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES .....                   | 11 |
| 1.5 DILIGENCE N° 5 : LA TENUE ET LA CONSERVATION DES DOSSIERS ET DOCUMENTS RELATIFS AUX TRANSACTIONS ET A LA GESTION DES MARCHES ..... | 12 |
| 1.6 DILIGENCE N° 6 : L’EVALUATION DU DISPOSITIF DE GESTION ET DE SECURISATION DES BIENS ACQUIS .....                                   | 13 |
| 1-6-1 A PROPOS DU DISPOSITIF DE GESTION DES BIENS ACQUIS .....                                                                         | 14 |
| 1-6-2 A PROPOS DU DISPOSITIF DE SECURISATION DE CES BIENS .....                                                                        | 14 |
| 1.7 DILIGENCE N° 7 : LA REVUE DE LA PASSATION DES MARCHES .....                                                                        | 14 |
| 2. CONTEXTE DE L’INTERVENTION ET OBJECTIFS DE LA MISSION .....                                                                         | 16 |
| 2-1 CONTEXTE DE LA MISSION .....                                                                                                       | 16 |
| 2-2 OBJECTIFS DE LA MISSION ET RESULTATS ATTENDUS .....                                                                                | 16 |
| 2-3 DEROULEMENT DE LA MISSION .....                                                                                                    | 17 |
| 2-4 DIFFICULTES RENCONTREES .....                                                                                                      | 18 |
| 3. CADRE JURIDIQUE ET REGLEMENTAIRE DES MARCHES PUBLICS .....                                                                          | 19 |
| 3-1 CADRE LEGAL ET REGLEMENTAIRE .....                                                                                                 | 19 |
| 3-2 CADRE INSTITUTIONNEL ET ORGANISATIONNEL .....                                                                                      | 20 |
| 3-2-1 LES ORGANES DE PASSATION DES MARCHES PUBLICS .....                                                                               | 20 |
| 3-2-2 LES ORGANES DE CONTROLE DES MARCHES PUBLICS .....                                                                                | 20 |
| 3-2-3 L’ORGANE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS .....                                                                                 | 20 |
| 3-3 CADRE TECHNIQUE ET OPERATIONNEL .....                                                                                              | 21 |

|                                                                                                                                                                                                       |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>4. APPROCHE METHODOLOGIQUE .....</b>                                                                                                                                                               | <b>23</b> |
| <b>4-1 NORMES APPLICABLES A LA MISSION D'AUDIT DES MARCHES PUBLICS .....</b>                                                                                                                          | <b>23</b> |
| <b>4-2 METHODOLOGIE DE L'AUDIT DE CONFORMITE.....</b>                                                                                                                                                 | <b>23</b> |
| <b>4-3 CRITERES D'APPRECIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITE.....</b>                                                                                                                                 | <b>31</b> |
| <b>4-4 ÉCHANTILLONNAGE .....</b>                                                                                                                                                                      | <b>33</b> |
| <b>5. RESULTATS DES TRAVAUX.....</b>                                                                                                                                                                  | <b>35</b> |
| <b>5-1 MARCHES AUDITES (OU ECHANTILLONNES).....</b>                                                                                                                                                   | <b>35</b> |
| <b>5-2 OPINION SUR LE FONCTIONNEMENT ET LES CAPACITES DES ORGANES DE PASSATION ET DE CONTROLE.....</b>                                                                                                | <b>36</b> |
| 5-2-1 <i>Présentation des organes .....</i>                                                                                                                                                           | 36        |
| 5-2-2 <i>Conformité des organes par rapport aux textes .....</i>                                                                                                                                      | 36        |
| 5-2-3 <i>Fonctionnement des organes.....</i>                                                                                                                                                          | 36        |
| <b>5-3 OPINION SUR L'UTILISATION DES RESSOURCES FINANCIERES QUI ECHAPPENT AU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES .....</b>                                                                               | <b>38</b> |
| <b>5-4 OPINION SUR DIVERSES ASSERTIONS.....</b>                                                                                                                                                       | <b>38</b> |
| 5-4-1 <i>Respect des textes et des procédures par les organes de passation et de contrôle des marchés publics .....</i>                                                                               | 38        |
| 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>                                 | 43        |
| 5-4-3 <i>Opinion sur les procédures ayant fait l'objet de plaintes, sur le règlement desdites plaintes par l'autorité contractante ainsi que l'application des décisions rendues par l'ARMP .....</i> | 43        |
| 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>                                               | 43        |
| 5-4-5 <i>Opinion sur l'adéquation du niveau d'exécution physique avec le niveau effectif de décaissement.....</i>                                                                                     | 43        |
| 5-4-6 <i>Opinion sur la situation d'attribution de marchés passés par appel d'offres ouvert (AOO)</i>                                                                                                 | 44        |
| 5-4-7 <i>Opinion sur la situation d'attribution des marchés passés par appel d'offres restreint (AOR)</i>                                                                                             | 44        |
| 5-4-8 <i>Opinion sur la situation d'attribution de marchés passés en procédure de sollicitation de prix et la compétitivité des prix desdits marchés .....</i>                                        | 44        |
| 5-4-9 <i>Opinion sur la situation des marchés passés par entente directe .....</i>                                                                                                                    | 44        |
| 5-4-10 <i>Opinion sur la régularité des prises d'avenants .....</i>                                                                                                                                   | 44        |
| 5-4-11 <i>Opinion sur le fractionnement des marchés et collusion de fournisseurs .....</i>                                                                                                            | 45        |
| 5-4-12 <i>Opinion sur la qualité des dossiers d'appel à concurrence .....</i>                                                                                                                         | 45        |
| 5-4-13 <i>Opinion sur les rapports d'évaluation et PV d'évaluation des offres .....</i>                                                                                                               | 46        |
| 5-4-14 <i>Opinion sur la notification des résultats d'attribution .....</i>                                                                                                                           | 46        |
| 5-4-15 <i>Opinion sur la publication des avis dans les délais réglementaires .....</i>                                                                                                                | 47        |
| 5-4-16 <i>Opinion sur la pertinence et conformité au cadre juridique de la CCMP sur les marchés relevant de ses limites de compétence.....</i>                                                        | 47        |
| 5-4-17 <i>Opinion sur la publication de l'avis d'attribution définitive .....</i>                                                                                                                     | 47        |
| <b>5-5 EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE .....</b>                                                                                                                                     | <b>48</b> |
| 5-5-1 <i>Respect des délais de passation des marchés .....</i>                                                                                                                                        | 51        |
| 5-5-2 <i>Le tableau des délais de passation au niveau de l'ACISE .....</i>                                                                                                                            | 52        |
| <b>5-6 SYNTHESE DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT DE CONFORMITE DES MARCHES .</b>                                                                                                                            | <b>58</b> |

|                                                                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>6. CONSTATS GENERAUX.....</b>                                                                                           | <b>122</b> |
| <b>7. ANALYSE DES RISQUES .....</b>                                                                                        | <b>123</b> |
| <b>8. RECOMMANDATIONS .....</b>                                                                                            | <b>130</b> |
| <b>9. PLAN D’ACTIONS DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS.....</b>                                                                 | <b>133</b> |
| <b>10. CONCLUSION GENERALE.....</b>                                                                                        | <b>138</b> |
| <b>11. ANNEXES .....</b>                                                                                                   | <b>139</b> |
| <b>ANNEXE 1 : LISTE DES PERSONNES RENCONTREES .....</b>                                                                    | <b>140</b> |
| <b>ANNEXE 2 : LISTE DES MARCHES SELECTIONNES.....</b>                                                                      | <b>141</b> |
| <b>ANNEXE 3 : CONTRE-OBSERVATIONS (AVIS) DE L’AUTORITE CONTRACTANTE SUR<br/>L’AVANT-PROJET DU RAPPORT PROVISOIRE .....</b> | <b>145</b> |

## DEFINITION DES SIGLES ET ABREVIATIONS

|           |                                                                    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|
| ACISE     | Agence Béninoise d’Électrification Rurale et de Maitrise d’Energie |
| 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                             |
| COUS - AC | Centre des Œuvres Universitaires et Sociales d’Abomey-Calavi       |
| CPMP      | Commission de Passation des Marchés Publics                        |
| DAO       | Dossier d’Appel d’Offres                                           |
| DC        | Demande de Cotation                                                |
| DRP       | Demande de Renseignements et de Prix                               |
| DNCMP     | Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics                |
| DCMP      | Délégué du Contrôle des Marchés Publics                            |
| DRPM      | Délai Raisonnable de Passation de Marchés                          |
| ED        | Entente Directe                                                    |
| EQ        | Excellente Qualité                                                 |
| I         | Insatisfaisant                                                     |
| MI        | Modérément Insatisfaisant                                          |
| MP        | Modérément Performant                                              |
| MQ        | Mauvaise Qualité                                                   |
| NP        | Non Performant                                                     |
| NC        | Non Conforme                                                       |
| P         | Performant                                                         |
| PRMP      | Personne Responsable des Marchés Publics                           |
| PPMP      | Plan de Passation des Marchés Publics                              |

|        |                                                            |
|--------|------------------------------------------------------------|
| PTF    | Partenaire Technique et Financier                          |
| SPM    | Spécialiste en Passation de Marchés                        |
| S/PRMP | Secrétariat de la Personne Responsable des Marchés Publics |
| TdR    | Termes de Référence                                        |
| TMaQ   | Très Mauvaise Qualité                                      |
| TI     | Très Insatisfaisant                                        |
| TP     | Très Performant                                            |

## LISTE DES TABLEAUX

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>TABEAU 1: CRITERES D'APPRECIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITE .....</b> | <b>31</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                                    |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>TABEAU 2: BAREME D’EXPRESSION DE L’OPINION GLOBALE.....</b>                                     | <b>32</b>  |
| <b>TABEAU 3: APPRECIATION DU DEGRE DE CONFORMITE DES PROCEDURES .....</b>                          | <b>32</b>  |
| <b>TABEAU 4: ECHANTILLONNAGE DES MARCHES SOUS REVUE .....</b>                                      | <b>34</b>  |
| <b>TABEAU 5: REPARTITION DES MARCHES SOUS REVUE PAR TYPE DE PROCEDURES .....</b>                   | <b>35</b>  |
| <b>TABEAU 6: EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE .....</b> | <b>49</b>  |
| <b>TABEAU 7: DELAIS DE PASATION DES MARCHES PUBLICS .....</b>                                      | <b>52</b>  |
| <b>TABEAU 8 :SYNTHESE DE CONCLUSION DE L'AUDIT DE CONFORMITE.....</b>                              | <b>59</b>  |
| <b>TABEAU 9: ANALYSE DES RISQUES .....</b>                                                         | <b>125</b> |
| <b>TABEAU 10: PRINCIPALES RECOMMANDATIONS .....</b>                                                | <b>130</b> |
| <b>TABEAU 11: PLAN D'ACTION DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS .....</b>                                 | <b>133</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 MARCHES 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) textes qui sont applicables aux marchés sous revue durant l'année 2020. Il s'agit de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 et ses textes d'application, de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en matière de passation des marchés.

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 pour le reste.

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

Mais, dans la pratique, l'ACISE n'a pas appliqué les dispositions du nouveau code des marchés pour les marchés conclus après le 29 septembre 2020 dans le cadre de la Gestion Budgétaire 2020 étant entendu que les différents décrets et les documents types d'application de cette loi n'étaient pas encore tous disponibles au 31 décembre 2020.

S'agissant des organes et des procédures, les prescriptions du code des marchés applicable ont été globalement respectées par l'ACISE.

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

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

L'Agence pour la Construction des Infrastructures de l'Education (ACISE), dispose en son sein des organes de passation et de contrôle des marchés publics, conformément aux prescriptions du code des marchés. La fonction de passation des marchés publics est nettement séparée de la fonction de contrôle des marchés publics.

Ainsi, nous avons déduit à l'issue de nos diligences que globalement, le fonctionnement et les capacités des organes de passation et de contrôle des marchés de l'ACISE sont **moyennement satisfaisante**.

Toutefois les éléments d'insuffisance suivants méritent que des efforts soient faits :

- l'inexistence d'un système cohérent et efficace à jour d'archivage physique des documents ;

- l'inexistence d'un système d'archivage numérique des documents ;
- l'inexistence d'une documentation de toutes les phases du processus de passation de marchés ;
- la non organisation des séances publiques d'ouverture des plis pour les procédures de sollicitation de prix (DC et DRP) ;
- l'absence d'un registre de retrait des Dossiers d'Appel à concurrence ;
- l'absence de texte juridique justifiant la mise en place des membres de l'organe de contrôle .

### **1.3 DILIGENCE N°3 : L'APPRECIATION DE L'INTEGRITE ET DE LA TRANSPARENCE DU SYSTEME**

L'intégrité et la transparence du système de passation des marchés de l'ACISE a été appréciée à partir de quelques indicateurs dont :

- la publication du plan de passation des marchés contenant tous les marchés liés à la GESTION 2020 ;
- l'ouverture publique des plis n'est pas publique pour les procédures de sollicitation de prix et les soumissionnaires ou de leurs représentants ne participent pas aux séances d'ouverture ;
- absence de paraphe des originaux des offres par les membres de la Commission d'Ouverture et d'Évaluation (COE) ;
- l'absence de publication du PV d'ouverture des plis et du PV d'attribution définitive ;
- l'information des soumissionnaires non retenus du motif du rejet de leurs soumission.

L'appréciation globale de ces indicateurs pour l'ensemble des trente (30) marchés sous revue et conclus par l'ACISE indique que l'intégrité et la transparence des différents processus de passation n'ont pas été correctement assurées tout au long des processus conduits.

En effet, les différentes publications d'attribution provisoire et définitive n'ont pas été assurées comme requis par les textes. Mieux les offres ne sont pas paraphées par au moins 3 personnes membres de la COE. Enfin, aucune des ouvertures des marchés passés par DC et DRP n'ont été publiques.

Ainsi, le **processus d'intégrité et de transparence du système a été jugé moyennement satisfaisant.**

### **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 l'ACISE 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.

Ainsi, nous n'avons reçu que l'acte de nomination de la PRMP (Décision N°2018-004/ACISE/PR/DG du 08 /10/2018). Aucune autre information n'a été communiquée à la mission de revue.

Pour la Cellule de Contrôle des Marchés (CCMP), les preuves attestant l'existence juridique d'une cellule de Contrôle des Marchés Publics ne sont pas mises à la disposition de la mission.

En conclusion, nous avons déduit que la mission **est limitée** pour apprécier cet indicateur.

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

L'appréciation de la tenue et de la conservation des dossiers et documents des différentes étapes de la passation des marchés sous revue a été effectuée. Notamment à travers la tenue à jour des différents registres et la mise en place d'un système d'archivage physique et numérique.

Au niveau de l'ACISE, les dossiers de marchés sont conservés dans les locaux de l'Agence. Les dossiers de marchés sont contenus dans des boîtes d'archives mises à la disposition de l'auditeur mais ne sont pas archivés de manière numérique. Aussi, tous les marchés sont-ils archivés et conservés par les acteurs en charge de la passation dans les mêmes locaux leur servant de bureaux.

Enfin, huit (08) dossiers n'ont pu être mis à la disposition de la mission d'audit en plus de plusieurs pièces et originaux des offres qui manquent dans les dossiers traités.

En conclusion, nous avons noté que le système d'archivage **est non-satisfaisant**.

***Notre opinion sur la qualité du système de classement et d'archivage des dossiers de marché s'est fondée sur des critères d'évaluation précis définis dans le tableau ci-dessous présenté.***

#### ➤ 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) |                                        |                                      |
| Echelle de notation en fonction du risque couru par                       | 1 = Mode de classement très satisfaisant                                     | 1 = Système d'archivage physique très satisfaisant                 | 1 = Système d'archivage électronique très satisfaisant                     | 1                                      | Performance totalement satisfaisante |

| 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>l'autorité contractante</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>             |

***Ainsi l'évaluation du système de classement et d'archivage des dossiers de marchés mis en place au sein de l'ACISE a été faite comme suit :***

➤ **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>                                                     | 3                             | 4                                                                 | 5                      |
| <b>Note totale des 3 sous-critères</b>                                    | 12                            |                                                                   |                        |
| <b>Note moyenne arrondie à l'unité proche</b>                             | 4                             |                                                                   |                        |
| <b>Opinion correspondante</b>                                             | Performance non satisfaisante |                                                                   |                        |

## **1.6 DILIGENCE N° 6 : L'ÉVALUATION 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 l'ACISE et d'autre part, la conformité des directives données et des actions entreprises avec les dispositions légales et réglementaires.

#### **1-6-1 A propos du dispositif de gestion des biens acquis**

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 traçabilité 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. L'observation physique faite dans le cadre de nos travaux, révèle un bon rangement des articles avec le respect de la distance de sécurité.

En conclusion, nous avons noté que le dispositif de gestion des biens acquis **est moyennement satisfaisant**

#### **1-6-2 A propos du dispositif de sécurisation de ces biens**

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

L'ACISE dispose d'entrepôt pour le stockage des matériels acquis. Toutes les fournitures achetées ont été stockées dans les magasins. *La sécurité du bâtiment est assurée par les agents de sécurité privée.* Aucun incident, en l'occurrence de vol, n'est survenu depuis leur prise de fonction. Le patrimoine de l'autorité contractante est donc protégé et sauvegardé.

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

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

Les processus de passation des 38 marchés objet de la revue ont été vérifiés conformément aux textes en vigueur et aux normes établies. Cette revue a été effectuée à travers plusieurs indicateurs depuis la planification du marché, en passant par le déroulement de la passation du marché et le suivi de l'exécution du contrat signé.

A l'issue de cette revue de la passation des trente (30) marchés audités dans le cadre de la gestion des ressources liées à la GESTION BUDGETAIRE 2020, les appréciations de chaque indicateur de conformité des processus de passation des marchés par rapport à la réglementation ont été déterminées et précisées.

***Ainsi, les constatations d'ordre général issues de notre revue de la passation des marchés se résument comme suit :***

- ✓ Non respect dans certains marchés du délai d'évaluation des offres ;
- ✓ Non respect du délai de notification des résultats ;
- ✓ Non respect du délai d'attente avant l'approbation de certains contrats ;
- ✓ Absence de preuve notification de certains contrats aux titulaires ;

- ✓ Absence de preuve de fourniture de garantie de bonne exécution ;
- ✓ Retard dans la livraison des fournitures ;
- ✓ Non prélèvement des pénalités de retard ;
- ✓ Approbation du marché en dehors du délai de validité des offres.

**Niveau de conformité :** *Performance moyennement satisfaisante (en fonction du degré de conformité de chaque procédure de passation, à travers les conclusions issues de l'exploitation des fiches d'audit).*

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

| N°                                                                   | Désignation                                                                                                           | Opinions                       |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 01                                                                   | Le cadre juridique des marchés publics de l'ACISE                                                                     | Performant                     |
| 02                                                                   | Appréciation de l'organisation et du fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics de l'ACISE | Moyennement satisfaisant       |
| 03                                                                   | Appréciation de l'intégrité et de la transparence du système                                                          | Moyennement satisfaisant       |
| 04                                                                   | La compétence et l'expérience des personnes en charge du système de passation des marchés                             | Limité (Absence de conclusion) |
| 05                                                                   | La tenue et la conservation des dossiers et documents relatifs aux transactions et à la gestion des marchés           | Non satisfaisant               |
| 06                                                                   | Évaluation du dispositif de gestion et de sécurisation des biens acquis                                               | Moyennement satisfaisant       |
| 07                                                                   | La revue de la passation des marchés dans le cadre de la gestion des ressources liées à la GESTION 2020               | Moyennement satisfaisant       |
| <b>Opinion globale de la performance de la passation des marchés</b> |                                                                                                                       | <b>Modérément Performant</b>   |

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

---

### 2-1 CONTEXTE 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 2018 et 2019, envisage de faire réaliser des audits indépendants des marchés publics passés par les autorités contractantes au titre de l'exercice budgétaire 2020.

La présente mission d'audit indépendant des marchés publics passés par les autorités contractantes au titre de la gestion budgétaire 2020 s'inscrit dans cette tradition.

### 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 d'une même année, 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 l'ACISE ;
- l'obtention auprès de l'autorité contractante de la liste de tous les marchés passés dans le cadre de la gestion budgétaire 2020 ;
- la demande par courrier auprès de l'ACISE de toutes les pièces relatives aux différentes procédures des marchés passés dans le cadre de la GESTION 2020 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 l'ACISE.

#### **2-4 DIFFICULTES RENCONTREES**

Au cours de la mise en œuvre des diligences dans le cadre de l'audit des marchés de l'ACISE, la principale difficulté rencontrée est relative au délai très court imparti pour la réalisation de la mission vu le nombre de marchés à contrôler et les diligences à faire. Le consultant souhaiterait qu'il en soit tenu compte pour des missions futures.

### 3. CADRE JURIDIQUE ET REGLEMENTAIRE 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 pour le reste.

Ainsi, il est aisé de noter que 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 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 l'ACISE, structure sous financement du Budget National ; la loi n° 2017-04 du 19 Octobre 2017 et la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 ont été utilisées à la fois.

## **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 Ministre 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 la limite de sa compétence, sont soumis pour avis de conformité à la CCMP.

### **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 rattaché 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 établies par le code des marchés publics et mises en œuvre dans le cadre des marchés de la GESTION 2020 au niveau de l'ACISE s'établissent comme suit :

- l'Appel d'Offres (AO) ;
- la Demande de Renseignement et de Prix (DRP) ;
- la Demande de cotations (DC) ; et
- l'Entente Directe (ED) ou le Gré à Gré.

L'Appel d'Offres (AO) est une procédure de passation des marchés publics par laquelle l'administration choisit librement son cocontractant après une mise en concurrence préalable des candidats.

La demande de renseignements et de prix (DRP) et la demande de cotation (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 DRP s'appliquent aux marchés dont le montant prévisionnel HT est inférieur aux seuils de passation des marchés et supérieur à 10.000.000 FCFA.

Les demandes de cotation s'appliquent aux procédures dont le montant prévisionnel HT est inférieur à 10.000.000 FCFA et supérieur ou égal à 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.

Les achats du seuil de dispense sont des achats dont les montants prévisionnels HT sont fixés à 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.

L'Entente Directe (ED) ou le Gré à Gré s'applique, lorsque le marché est passé sans appel d'offres, après autorisation spéciale de l'organe compétent, notamment la DNCMP ou en Conseil des Ministres. La demande d'autorisation de recours à cette procédure doit exposer les motifs la justifiant.

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 l'ACISE, du dossier type de Demande de Cotations, de Demande de Renseignement et de Prix et du Dossier d'Appel d'Offres figurant sur le site de l'ARMP.

Il convient aussi 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, l'avis d'attribution provisoire et définitive des marchés ainsi que la page de garde des contrats. **Dans le cas de l'ACISE, Agence de l'État créée au niveau national, c'est à travers le SIGMAP que les publications du PPM ont été assurées.**

## 4. APPROCHE METHODOLOGIQUE

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

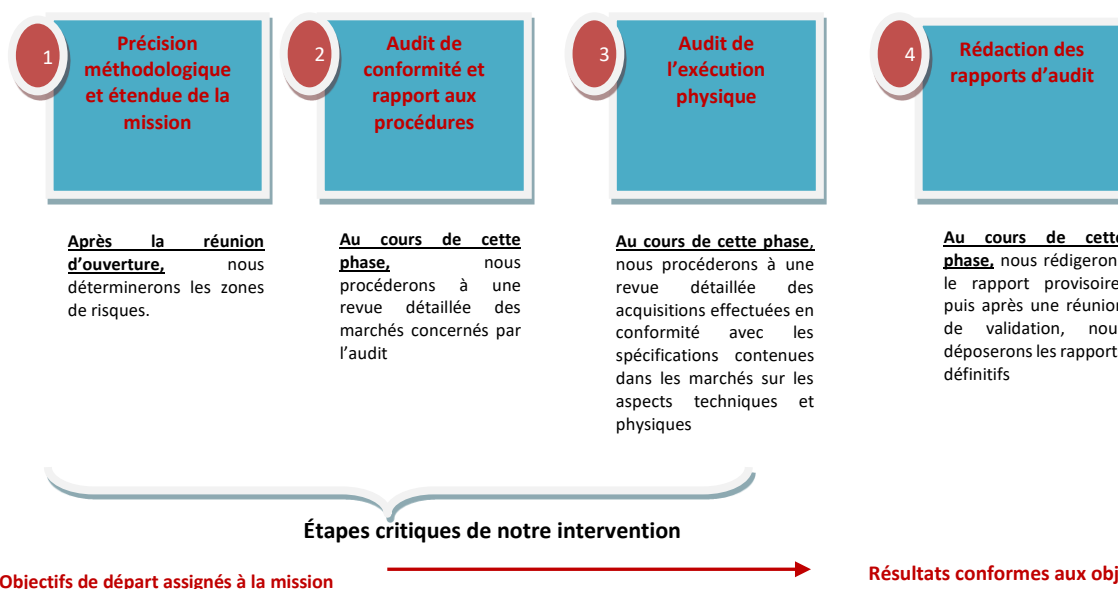
La présente mission d'audit a été conduite en conformité avec les dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ainsi que celles de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 et leurs textes d'application.

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 ont été soumis au règlement dispositions de la loi n° 2017-04 du 19 octobre 2017 portant code des marchés publics ainsi que celles de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020 et leurs 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 l'ACISE. Le schéma synoptique de cette partie se présente comme suit :



## **1<sup>ère</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) ;
- élaborer et faire valider la note méthodologique des marchés à auditer au titre de l'année 2020 relative à la gestion des ressources de la GESTION BUDGETAIRE 2020 ;
- établir et faire valider l'échantillon des marchés publics à auditer au titre de 2020 de la gestion des ressources de la GESTION BUDGETAIRE 2020 ;
- mieux appréhender les difficultés d'ordre pratique et proposer des approches de solutions pour l'efficacité ;
- 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 **trente-huit (38)** 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 chef de mission du Cabinet 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 cabinet 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 des marchés passés par ces derniers 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 cabinet, munis des lettres d'introduction, ont pris contact avec les personnes clés de la chaîne des marchés (Directrice, PRMP, CCMP) au niveau de l'ACISE. A ce titre, le groupement a mobilisé le chef de mission, le spécialiste en passation des marchés, les deux (02) auditeurs confirmés qui se sont organisés en plusieurs équipes soutenues de personnel d'appui.

Les tâches exécutées ont consisté à :

- présenter les experts du cabinet et les auditeurs directement affectés à l'ACISE et à la PRMP/ACISE ;
- entretenir les responsables de ces structures à auditer 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 pertinentes relatives au département ministériel à auditer ;
- 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 au démarrage de 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 différentes structures et la complétude des dossiers relatifs 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 l'ACISE afin de mieux formuler des feuilles de route d'audit détaillées par type ou catégorie de marché à auditer.

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

Sur la base de la liste des trente-huit (38) marchés ajustés sur le terrain en collaboration avec l'ACISE au cours de l'étape 2 ci-dessus décrite, nous avons élaboré la note méthodologique de la mission. Cette note s'est strictement basée sur les exigences des TdRs.

### **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 a fourni 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), a fixé 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.

## **2EME PHASE : AUDIT DE CONFORMITE PAR RAPPORT AUX PROCEDURES**

Le groupement BELMAG Sarl et EVEREST EXPERTISES ASSOCIEES a conduit l'audit des marchés publics des différentes structures dans le cadre de la gestion des ressources de la Gestion Budgétaire 2020 sur la base des normes internationales d'audit, notamment 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 TdR de la mission ainsi qu'aux normes de revue a posteriori de la Banque mondiale que nous avons adaptées aux situations observées. L'équipe des auditeurs confirmés sous la coordination du chef de mission et la supervision du spécialiste en passation des marchés qui ont été mobilisés pour cette 2<sup>ème</sup> phase de la mission. L'équipe a bénéficié de l'accompagnement d'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 CONFORMITE DE L'ORGANISATION DE L'ACISE EN MATIERE DE PASSATION, D'EXECUTION ET DE CONTROLE DES MARCHES 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, CCMP, CPMP) ;
- Évaluer la performance de chaque structure en matière de passation de marchés publics.

## **ETAPE 2 : REVUE DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES PUBLICS**

La revue des procédures de passation des marchés sera réalisée sur contrôle de pièces c'est-à-dire des dossiers des marchés. Des **fiches d'audit** spécialement conçues, seront remplies pour chaque marché (outil n° 5) à partir du **guide d'audit des marchés (outil n° 3)**.

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 contrôle des marchés attribués.

Sur l'ensemble des trente-huit (38) marchés de l'ACISE communiqués au titre pour la GESTION 2020 et des éventuels marchés obtenus au niveau de l'autorité contractante, 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, délais de paiement, 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 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 d'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 des travaux ;
    - la réception par les commissions ad-hoc des travaux et fournitures ;
    - l'application des pénalités de retard prévues ;
- 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.

### **PHASE 3 : ELABORATION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS (R1) DE LA MISSION DE L'AUDIT DE CONFORMITE DES PROCEDURES**

Au terme de cette phase, un rapport sera élaboré pour exploiter les résultats obtenus au niveau des étapes 1 à 4 de la 2ème phase et de la 1ère phase. Ce rapport fera ressortir les résultats issus de l'audit de conformité par rapport aux procédures dans les différentes structures concernées ainsi que nos conclusions et recommandations, conformément aux TDRs.

L'ossature du rapport individuel par structure 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 éventuel/es 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 contrôle ;

- l'opinion motivée sur les procédures et mécanismes de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics passés dans le cadre de la gestion des ressources de la GESTION BUDGETAIRE 2020 au titre de l'année 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 sont programmées.

#### **PHASE 4 : SEANCES DE RESTITUTION DES RAPPORTS PROVISOIRES INDIVIDUELS ET TRANSMISSION DESDITS RAPPORTS A L'ARMP**

Des séances de restitution des résultats provisoires de l'audit de conformité seront organisées systématiquement à la fin de la phase 2 de la mission au niveau des différentes structures. Ce sera l'occasion pour les experts du cabinet, 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.

### 4-3 CRITERES D'APPRECIATION DES INDICATEURS DE CONFORMITE

Les critères d'appréciation des indicateurs de performance ont été appréciés par type d'opinion à émettre par le cabinet.

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**

| Définition des niveaux d'appréciation | Définition des niveaux d'appréciation | Définition des niveaux d'appréciation |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Très Performant (TP)                  | Très Performant (TP)                  | Très Performant (TP)                  |
| Performant (P)                        | Performant (P)                        | Performant (P)                        |
| Modérément Performant (MP)            | Modérément Performant (MP)            | Modérément Performant (MP)            |
| Non Performant (NP)                   | Non Performant (NP)                   | Non Performant (NP)                   |
| Très Performant (TP)                  | Très Performant (TP)                  | Très Performant (TP)                  |

Enfin, une appréciation globale de la passation des marchés dans le cadre de la gestion 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 du projet ;
- Opinion sur l'appréciation et le fonctionnement des organes normatifs de la chaîne des marchés publics du projet ;
- Opinion sur l'appréciation de l'intégrité et de la transparence du système de passation des marchés du projet ;
- 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 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 dans le cadre de la gestion des ressources liées à la GESTION 2020.

Les niveaux d'appréciation de la performance globale de la passation des marchés de l'ACISE dans le cadre de la GESTION 2020 à partir de l'appréciation de l'ensemble des quatre (04) indicateurs indiqués ci-dessus se présentent comme suit :

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

| Définition des niveaux d'appréciation |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Très Performant (TP)</b>           | 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>                       |
| <b>Performant (P)</b>                 | 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 nécessitant que <b>Quelques actions correctrices</b> ne compromettant pas leur utilisation, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délai de passation de marchés, etc. <b>Satisfaisants</b>                                                 |
| <b>Modérément Performant (MP)</b>     | 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 Assez d'actions correctrices ne compromettant pas leur utilisation, Mise en œuvre des marchés planifiés, de délai de passation de marchés, etc. <b>Moyennement Satisfaisants</b> .                              |
| <b>Non Performant (NP)</b>            | 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, nécessite <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 très 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> |

| Opinion                             | Explication                                                                                                                                                                                                         | Notation |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <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>2</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>3</b> |

#### 4-4 ÉCHANTILLONNAGE

L'échantillon de marchés à auditer couvre un ensemble de **trente-huit (38) marchés dont 30 ont été effectivement audités** et répartis par type de marchés, soit **78,95%** de la population de marchés passés par l'ACISE au titre de la GESTION 2020.

En effet, **08 dossiers** de marché n'ont pas été mis à disposition de la mission de revue. Il s'agit de :

1. **Marché N°05** : Études architecturales, techniques, le contrôle et suivi (missions de maîtrise d'œuvre complète) des travaux de construction/réhabilitation du Lycée Technique de Kpondéhou- Lot 2
2. **Marché N°06** : Études architecturales, techniques, le contrôle et suivi (missions de maîtrise d'œuvre complète) des travaux de construction/réhabilitation du Lycée Technique de Lokossa et le Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage (CFPA) de Dogbo- Lot 3
3. **Marché N°13** : Entretien des locaux de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE)
4. **Marché N°15** : Construction de trois (03) bâtiments abritant les sièges de la Chaire Internationale de Physique Mathématique et Application (CIPMA), du Centre d'Étude et de Recherche en Actuariat et Finance (CERAF) à l'Université d'Abomey-Calavi et de la Direction des Examens et Concours (DEC/MESRS) - Lot 1 : Bâtiment abritant le siège de la CIPMA
5. **Marché N°21** : Marché relatif à l'assurance des risques locatifs et d'incendie au profit de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE)
6. **Marché N°22** : Marché relatif à l'acquisition d'un coffre-fort
7. **Marché N°23** : Marché pour Photocopies et/ou reliures de documents au profit de l'ACISE
8. **Marché N°38** : Avenant N°1 au contrat de Construction et d'équipement de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le Département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI » - Lot 5

La liste des trente (30) marchés dont les dossiers ont été mis à la disposition de la mission de revue et qui représente l'échantillon des marchés pour l'audit de conformité se présente ainsi qu'il suit :

**Tableau 4: Echantillonnage des marchés sous revue**

| Type de marché                     | ACISE     |             |                      |             |
|------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|-------------|
|                                    | Nombre    | Pourcentage | Montant F CFA        | Pourcentage |
| <b>Fournitures</b>                 | 4         | 13,33%      | <b>38 827 160</b>    | 0,89%       |
| <b>Service</b>                     | 2         | 6,67%       | 13 734 080           | 0,31%       |
| <b>Travaux</b>                     | 22        | 73,33%      | 4 140 259 330        | 94,73%      |
| <b>Prestations intellectuelles</b> | 2         | 6,67%       | 177 777 500          | 4,07%       |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>30</b> | <b>100%</b> | <b>4 370 598 070</b> | <b>100%</b> |

**Source :** Confectionné par le groupement à partir des données fournies par l'Autorité contractante

Une analyse de ce tableau indique que le consultant a examiné au niveau de l'ACISE, trente (30) marchés pour une valeur de **4.370.598.070 F CFA** soit **78,95%** de la population mère. Ce ratio est conforme aux exigences des TdR.

## 5. RESULTATS DES TRAVAUX

### 5-1 MARCHES AUDITES (OU ECHANTILLONNES)

L'audit des marchés liés à la GESTION 2020 de l'ACISE a porté sur trente (30) marchés pour un montant global de **4.370.598.070 F CFA** soit **78,95%** des marchés passés par l'autorité contractante.

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

| Type de procédures                               | ACISE     |             |                      |                |
|--------------------------------------------------|-----------|-------------|----------------------|----------------|
|                                                  | Nombre    | Pourcentage | Montant F CFA        | Pourcentage    |
| <b>Appel d'Offres (AO)</b>                       | 10        | 33,33%      | 3 719 195 717        | 85,10%         |
| <b>Demande de Renseignement et de Prix (DRP)</b> | 11        | 36,67%      | 558 776 506          | 12,78%         |
| <b>Entente Directe</b>                           | 3         | 10,00%      | 44 866 607           | 1,03%          |
| <b>Demande de Cotation</b>                       | 6         | 20,00%      | 47 759 240           | 1,09%          |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>30</b> | <b>100%</b> | <b>4 370 598 070</b> | <b>100,00%</b> |

**Source :** Confectionné par le groupement à partir des données fournies par l'ACISE

De l'analyse de ce tableau, on peut noter que 10 marchés sur 30 sont passés par procédure d'Appel d'Offres (AO) par l'ACISE dans le cadre de la GESTION 2020 soit 33,33%. Cette catégorie de marchés représente une valeur de 3.719.195.717 F CFA soit 85,10% de la valeur totale du montant des marchés passés.

Ensuite, nous avons la procédure de Demande de Renseignement et de Prix (DRP) qui représente onze (11) marchés sur les 30, soit 36,67% de la population de marchés sous revue et 12,78% de la valeur totale du montant des marchés passés par l'Agence dans le cadre de la GESTION 2020. Et enfin nous avons la procédure de Demande de Cotation (DC) qui représente six (06) marchés sur les 30, soit 20,00% de la population de marchés sous revue et 1,09% de la valeur totale du montant des marchés passés par le projet dans le cadre de la GESTION 2020.

Pour les marchés par Entente Directe au cours de l'exercice 2020, nous en avons dénombré trois (03) ce qui représente 10,00% du nombre total de marchés audités.

## **5-2 OPINION SUR LE FONCTIONNEMENT ET LES CAPACITES DES ORGANES DE PASSATION ET DE CONTROLE**

### **5-2-1 Présentation des organes**

Les organes de passation et de contrôle des marchés de l'ACISE ont été installés et sont fonctionnels.

L'ACISE dispose d'une Personne Responsable des Marchés Publics nommée par décision N°2018-004/ACISE/PR/DG du 08/10/2018. De plus, la Cellule de contrôle des marchés publics (CCMP) aussi en place est fonctionnelle.

Les preuves attestant de l'existence juridique d'une cellule de Contrôle des Marchés Publics n'ont pas été mises à la disposition de la mission d'audit.

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

Seule la composition de l'organe de passation est conforme aux textes en vigueur. Notamment, la PRMP de l'ACISE a été nommée par décision N°2018-004/ACISE/PR/DG du 08 /10/2018.

Les actes de nomination, les CV et les attestations de Diplôme du secrétariat permanent de la PRMP ACISE n'ont pas été mise à la disposition de la mission de revue.

La PRMP prend des notes de services pour mettre en place les commissions de passation des marchés en tant que de besoin. Toutefois, la commission n'a pas été mise en place pour certaines procédures conduites dans le cadre de la passation de ces marchés.

**En raison de la non disponibilité de documentation, il est donc difficile pour la mission de se prononcer sur la conformité des organes par rapport aux textes. La mission est donc limitée pour se prononcer sur cet indicateur.**

### **5-2-3 Fonctionnement des organes**

Les organes de la passation des marchés sont en place et sont fonctionnels. Nous avons pu avoir accès aux **différents rapports d'activités de la PRMP** sur la période de revue. La qualité des rapports d'activités mis à notre disposition nous permet d'apprécier le fonctionnement des organes chargés de la passation. Cependant, aucune donnée statistique n'est fournie à travers ce rapport sur la performance de l'organe de passation.

La mission n'a pu avoir accès aux rapports d'activité de la Cellule de contrôle des marchés publics de l'ACISE et donc n'a pas pu évaluer le fonctionnement de cet organe de contrôle.

Mieux aucune documentation sur les revues à postériori des commandes issues des sollicitations de prix n'a été fournie à la mission.

Enfin, aucun objectif précis de performance n'a été défini et assigné à la CCMP de l'ACISE par l'autorité contractante (Article 5 dernier alinéa du décret n° 2018-225 du 13 Juin 2018). Cette diligence aurait permis d'apprécier la performance des activités de la PRMP sur la période de revue.

**La mission est donc limitée pour se prononcer sur cet indicateur.**

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

La capacité de tous les membres des organes de passation et de contrôle n'a pas pu être évaluée par la mission et ceci en raison de **l'absence** des actes de nominations, CV et attestation de diplôme de l'assistant et des membres de la Personne Responsable des Marchés publics. Il en est de même pour les membres de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics.

Aussi, au regard des manquements observés, il ressort que le personnel chargé de la conduite des opérations de passation ne respecte pas dans l'absolu toutes les procédures de passations des marchés publics **surtout les délais réglementaires** de passation des marchés.

#### **Commentaire et opinion :**

Au regard des observations faites sur le fonctionnement et les capacités des organes de passation et de contrôle des marchés publics de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE), les constatations suivantes ont été faites :

- l'existence d'une unité chargée de la passation de marchés (PRMP) avec des rôles et responsabilités clairement définies à travers le décret n°2018-226 du 13 Juin 2018 portant AOF de la PRMP et de la CPMP ; Toutefois, le CV, les actes de nominations, la composition des membres du secrétariat et de l'assistant de cette unité n'a été fournie à mission de revue ;
- absence de texte juridique ( acte de nomination ou de mis en service) justifiant la mise en place des membres de l'organe de contrôle ;
- absence de rapport d'activité de l'organe de contrôle ;
- l'existence partielle de la documentation requise ;
- la tenue non exhaustive et à jour des divers registres ;
- l'inexistence d'un système cohérent et à jour d'archivage physique des documents ;
- l'inexistence d'un système d'archivage numérique des documents ;
- l'inexistence d'un dispositif de suivi des contrats ;
- l'inexistence de locaux adéquat pour archivage des documents.

En conclusion, nous pouvons déduire que globalement, le fonctionnement et les capacités des organes de passation et de contrôle des marchés de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE) est **moyennement satisfaisante**.

### **5-3 OPINION SUR L'UTILISATION DES RESSOURCES FINANCIERES QUI ECHAPPENT AU SYSTEME DE PASSATION DES MARCHES**

Les relevés bancaires ainsi que le rapport annuel de la PRMP mis à notre disposition n'ont pas révélé des contrats de marchés qui auraient échappé au système de passation des marchés.

### **5-4 OPINION SUR DIVERSES ASSERTIONS**

#### **5-4-1 *Respect des textes et des procédures par les organes de passation et de contrôle des marchés publics***

Sur l'ensemble des marchés sous revue, soit les trente (30) marchés audités par la mission au titre de l'exercice 2020 et dont la documentation existe, certains marchés ont été passés par les organes de passation et de contrôle sans se conformer à certaines dispositions réglementaires. Il s'agit d' :

#### **Absence de publication des avis d'attribution définitive**

Conformément aux dispositions de l'article 97, alinéa 2 du CMP de 2017 et de l'article 3 alinéa 18 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, un avis d'attribution définitive doit être élaboré et transmis à la DNCMP pour publication dans les dix (10) jours calendaires après l'entrée en vigueur du marché. Au niveau de l'ACISE, cette exigence n'a pas été observée pour certains contrats, à savoir :

- Contrat : N 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1
- Contrat : Marché 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2
- Contrat : N°0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3
- Contrat : N°0599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4
- Contrat : N°0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le

département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5

- Contrat : 0600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6.

#### **Non respect du délai d'évaluation des offres**

- N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relatif aux travaux de réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou ;
- Contrat : N°0159/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/02/2020 relative aux travaux d'alimentation en énergie électrique du Lycée Technique de Tchaourou et du Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage de Djidja ;
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 1 ;
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0295/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 2 ;
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0298/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 loto 3 ;
- Contrat : N° 2216/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 20/08/2020 relatif à la Construction d'un bloc de latrines à quatre (04) cabines dans chacun des CEG de Hillacondji (Commune de Grand-Popo)
- Contrat : N° 2246/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 27/08/2020 relatif à l'Acquisition de fourniture de bureau au profit de l'ACISE
- Contrat : N°3347/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26/10/2020 relatif à la Reconstruction des infrastructures scolaires impactées par le projet de construction de la Marina à la plage de OUIDAH
- Contrat : N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction partielle de murs de clôture et l'aménagement de la voie d'accès au CFPA de BOPA
- Contrat : N°4399/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 01/12/2020 (lot 2) relatif à l'acquisition de matériels techniques et outils de contrôle de chantiers dans le cadre du projet de soutien à l'enseignement secondaire (SEnS).

#### **Non respect du délai d'examen du dossier d'appel d'offres par la DNCMP**

- Contrat : N°1732/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 15 juillet 2020 construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2<sup>ème</sup> phase

#### **Non respect du délai d'examen du rapport d'évaluation par la CCMP et la DNCMP**

- Contrat : n°0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP en date du 04/03/2020 relatif au recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent des travaux (Lot 1)

- Contrat : N°1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020 relatif au Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot 5
- Contrat : N°1732/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 15 juillet 2020 construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2<sup>ème</sup> phase

#### **Non respect du délai de notification des résultats**

- Contrat N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 février 2020 relatif à la Réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou

#### **Non respect du délai d'attente avant l'approbation du contrat**

- Contrat : N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction partielle de murs de clôture et l'aménagement de la voie d'accès au CFPA de BOPA

#### **Absence de notification du contrat**

- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey

#### **Absence de preuve de fourniture de garantie de bonne exécution**

- Contrat : N°0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1.
- Contrat : Marché 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2
- Contrat : N°0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3
- Contrat : N°0599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4
- Contrat : N°0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5

- Contrat : 0600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6
- Contrat : N°1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020 relatif au Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot 5
- Contrat : N°2110/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 19/08/2020 relatif aux travaux de réfection des salles de classe au CEG TANBGO-DJEVIE
- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey.

#### **Retard dans la livraison des fournitures**

Nous avons relevé des retards dans l'exécution d'un marché sans l'application de pénalités. Il s'agit de :

- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey.

#### **Non prélèvement des pénalités de retard**

Les marchés ci-après n'ont pas fait l'objet de prélèvement de pénalités de retard bien que les réceptions aient été faites en retard :

- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey.

#### **Approbation du marché en dehors du délai de validité des offres**

Les marchés ci-après ont fait l'objet d'approbation hors délai de validité des offres :

- Contrat N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 février 2020 relatif à la Réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou
- Contrat : N°0159/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/02/2020 relative aux travaux d'alimentation en énergie électrique du Lycée Technique de Tchaourou et du Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage de Djidja
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 1 ;
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0295/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 2
- Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0298/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 3

- N° 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1
- N° 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2 ;
- N° 0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3 ;
- N° 599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4 ;
- N° 598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5
- N° 600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6
- N° 1732/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 15 JUIELLET 2020 relatif à la construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2ème phase
- N°2109/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 19/08/2020 relatif aux travaux de construction et d'équipement d'un module de 04 salles de classe au CEG PAHOUE
- N°2110/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 19/08/2020 RELATIVE AUX TRAVAUX DE REFECTOIRE DES SALLES DE CLASSE AU CEG TANGBO-DJEVIE
- Construction d'un bloc de latrines à quatre (04) cabines dans chacun des CEG de Hillacondji (Commune de Grand-Popo) N° 2216/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 20/08/2020
- Acquisition de fourniture de bureau au profit de l'ACISE N° 2246/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 27/08/2020
- N°3264/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage des salles, réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa ;
- N°3266/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif à la construction de logements pour l'équipe de la direction du lycée technique de tchaourou
- Contrat N°3267/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relative à la construction et l'équipement d'un module de quatre (04) salles de classe au Lycée Technique Professionnelle de Tchaourou et d'un atelier électrotechnique F3 au lycée Technique de Kandi

- Contrat : N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction partielle de murs de clôture et l'aménagement de la voie d'accès au CFPA de BOPA
- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey
- Contrat : N°4399/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 01/12/2020 (lot 2) relatif à l'acquisition de matériels techniques et outils de contrôle de chantiers dans le cadre du projet de soutien à l'enseignement secondaire (SEnS)

Conformément aux dispositions du CMP de 2017 et de l'article 16 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, les offres, dans le cadre des sollicitations de prix, doivent rester valides pendant une période n'excédant pas trente (30) jours calendaires.

**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**

Cf le point précédent.

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

Pour l'ensemble des marchés passés par l'ACISE, aucune plainte n'a été fournie par l'agence à la connaissance de la mission d'audit.

**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**

Nous avons noté que sur les 30 marchés sous revue, 10 ont été passés par Appel d'Offres (AO). L'ensemble de ces marchés relevant de la compétence de la DNCMP, ont reçu l'avis favorable de la DNCMP.

**Après examen de l'ensemble de ces avis, nous notons leur conformité par rapport aux dispositions du code des marchés publics.**

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

Nos constats à l'issue de notre audit des 30 marchés conclus au titre de l'exercice 2020 par l'ACISE, peuvent se résumer comme suit :

- La totalité des factures et les preuves de paiement es différents fournisseurs n'ont pas été mis à la disposition de la mission de revue ;
- La mission n'a pu vérifier si tous les paiements ont été effectués en suivant la réglementation en vigueur, les preuves de paiement n'ayant pas été présentés ;

La mission d'audit est donc limitée pour se prononcer sur cette exigence.

#### **5-4-6 Opinion sur la situation d'attribution de marchés passés par appel d'offres ouvert (AOO)**

Pour l'ensemble des 30 marchés sous revue, 10 marchés ont fait l'objet de procédure d'attribution par Appel d'Offres. Les diligences ont été globalement satisfaisantes

#### **5-4-7 Opinion sur la situation d'attribution des marchés passés par appel d'offres restreint (AOR)**

L'Appel d'Offres Restreint est un mode de passation des marchés publics prévu par le code des marchés publics en République du Bénin. Il faut préciser que ce mode de passation est exceptionnel et obéit à des conditions bien définies car, ce dernier ne respecte pas le principe de la liberté d'accès, un principe sacré de la commande publique. L'ACISE n'a passé aucun marché par la procédure d'Appel d'Offres Restreint.

#### **5-4-8 Opinion sur la situation d'attribution de marchés passés en procédure de sollicitation de prix et la compétitivité des prix desdits marchés**

Nous avons noté au cours des travaux de l'audit, que **seize (16) marchés ont été conduits par la procédure de demande de cotation et de Demande de Renseignement et de Prix**. Ceci représente **56,67%** de l'ensemble des marchés passés par l'ACISE au titre de 2020. Ces seize (16) marchés portent sur un montant de **606 535 746 F CFA**, soit **13,88%** du montant global des 30 marchés sous revue.

Toutefois, 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).

Aussi, la CCMP de l'ACISE n'a pas procédé à la revue a posteriori comme l'exige l'article 12 du décret n° 2018-232 du 13 juin 2018, fixant les seuils de passation et de contrôle des marchés publics en République du Bénin.

#### **5-4-9 Opinion sur la situation des marchés passés par entente directe**

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 l'ACISE comporte trois (03) marchés passé par la procédure d'entente directe (gré à gré) au titre de la gestion budgétaire 2020.** Il faut souligner que pour ces marchés de gré à gré, l'autorité contractante a eu l'autorisation préalable de l'organe de contrôle compétent.

#### **5-4-10 Opinion sur la régularité des prises 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, trois (03) marchés sous revue ont fait objet de modifications de clauses contractuelles par avenant à l'ACISE. Notons que ces prises d'avenants ont respectées majoritairement les règles spécifiques citées ci-dessus.*

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

Dans la perspective 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 l'ACISE 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 l'ACISE 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 et PV d'évaluation des offres**

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 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 n'appelle pas d'observations particulières de notre part et conduit donc à une appréciation globalement satisfaisante.***

#### **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 marchés ci-après :

- **Marché n°0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP en date du 04/03/2020 relatif au recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent des travaux (Lot 1)**
- **Marché N°3443/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 30/10/2020 relatif à la Construction d'un bloc administratif de type R+2 à la Direction des Examens et concours (DEC).**

#### ***5-4-15 Opinion sur la publication des avis dans les délais réglementaires***

La revue de l'appréciation de la publication des avis dans les délais réglementaires par les acteurs de la passation des marchés de l'ACISE s'est faite conformément à la loi 2017-04 du 19 octobre 2017 portant Code des Marchés Publics en République du Bénin et son décret d'application n°2018-228 du 13 juin 2018 fixant les délais impartis aux organes de passation de contrôle et d'approbation des marchés publics en République du Bénin. Aussi, Il faut noter que pour les marchés passés après l'entrée en vigueur du code 2020, la revue a été effectuée en application des délais et mécanismes de publication prévus par la loi n°2020-26-du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin et de son décret d'application n°2020-600 du 23 décembre 2020 fixant les délais impartis aux organes de passation de contrôle et d'approbation des marchés pour des marchés passés. Il ressort des analyses faites que l'ACISE a effectué la publication de ces avis en conformité aux exigences réglementaires requises en matière du respect des délais (Cf point 5.2 tableau des délais de passation des marchés publics).

#### ***5-4-16 Opinion sur la pertinence et conformité au cadre juridique de la CCMP sur les marchés relevant de ses limites de compétence***

Aux termes des dispositions de l'article 1<sup>er</sup> du décret n° 2018-225 du 13 juin 2018 portant attributions, organisation et fonctionnement des Cellules de contrôle des marchés publics en République du Bénin, les opérations de passation de marchés, 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 l'espèce, nous n'avons pas relevé d'insuffisances significatives dans les avis émis par la Cellule de contrôle des marchés publics de l'ACISE.***

#### ***5-4-17 Opinion sur la publication de l'avis d'attribution définitive***

Conformément aux dispositions de l'article 97, alinéa 2 du CMP de 2017 et de l'article 3 alinéa 18 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, un avis d'attribution définitive doit être élaboré et transmis à la DNCMP pour publication dans les dix (10) jours calendaires après l'entrée en vigueur du marché. Au niveau de l'ACISE, nous n'avons pas eu la preuve que certaines publications de l'avis d'attribution provisoire et définitive aient été faite au cours de l'année 2020. Il s'agit de :

- Contrat N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 février 2020 relatif à la Réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou
- Contrat : N 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1
- Contrat : Marché 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2
- Contrat : N°0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3
- Contrat : N°0599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4
- Contrat : N°0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5
- Contrat : 0600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6
- Contrat : N°1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020 relatif au Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot 5
- Contrat : N°2110/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 19/08/2020 relatif aux travaux de réfection des salles de classe au CEG TANBGO-DJEVIE
- Contrat : N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey.

## 5-5 EVALUATION DES AUTRES INDICATEURS DE PERFORMANCE

Outre les sept (07) points de diligences ainsi présentées, le cabinet a examiné et renseigné les autres indicateurs d'observations qui se présentent ainsi qu'il suit :

**Tableau 6: Evaluation des autres indicateurs de performance de l'Autorité Contractante**

| N° | Point d'observation                                    | Indicateurs                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Données observées | Opinions                           | Observations                                        |
|----|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1  | Exhaustivité des procédures                            | Taux d'exhaustivité le plus élevé<br>Taux d'exhaustivité le plus faible                                                                                                                                                                                                                                      | ▪ 86%<br>▪ 55%    | ▪ Satisfaisant<br>▪ Satisfaisant   |                                                     |
| 2  | Organisation et fonctionnement des organes             | - % de marchés publics conduits par les organes de passation et de contrôle habilités ;<br>- % de marchés publics dont la documentation est incomplète                                                                                                                                                       | - 100%<br>- 100%  | - Satisfaisant<br>- Insatisfaisant |                                                     |
| 3  | Inscription des procédures au PPMP                     | % de marchés publics audités et non-inscrits dans les PPM de l'année de revue                                                                                                                                                                                                                                | 0%                | Satisfaisant                       |                                                     |
| 4  | Appel d'offres Ouverts                                 | % de marchés publics audités passés par appel d'offres ouverts                                                                                                                                                                                                                                               | 33,33 %           | Satisfaisant                       |                                                     |
| 5  | Procédures de gré à gré                                | % des marchés publics passés par la procédure d'entente directe<br>% des marchés publics de gré à gré audités et ayant reçus l'ANO de l'organe compétent                                                                                                                                                     | 10%<br>10%        | Satisfaisant                       |                                                     |
| 6  | Procédure d'appel d'offres restreint                   | % de marchés publics audités passés par la procédure d'Appel d'Offres Restreint (AOR)<br>% 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 | - 0%<br>- 0%      | -                                  | Aucune procédure n'a été planifiée par AO Restreint |
| 7  | Procédure de Demande de Cotation                       | % des marchés publics audités passés par la procédure de demande de cotation                                                                                                                                                                                                                                 | 20,00%            | Satisfaisant                       |                                                     |
| 8  | Procédure de Demande de Renseignement et de Prix (DRP) | % des marchés publics audités passés par la procédure de DRP                                                                                                                                                                                                                                                 | 36,67%            | Satisfaisant                       |                                                     |

| N° | Point d'observation                                | Indicateurs                                                                                      | Données observées                                                             | Opinions         | Observations                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | Procédures relevant du seuil de dispense           | % des marchés publics audités par la procédure relevant du seuil de dispense                     | 0%                                                                            | -                | Aucune procédure planifiée en seuil de dispense et passées par l'ACISE en 2020 n'a été mise à la disposition de la mission d'audit |
| 10 | Avenant/Nature de marchés/procédures               | % de marchés publics audités (par nature et types de procédures) ayant fait l'objet d'avenant    | 6,67%                                                                         | Satisfaisant     | Trois marchés ont fait l'objet d'avenant en 2020                                                                                   |
| 11 | Respect des délais<br>Nature de marchés/procédures | Délai le plus élevé (en jour ouvrable)<br>délai le plus faible (en jour ouvrable)<br>délai moyen | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 250 jrs</li> <li>▪ 41 jrs</li> </ul> | Non-Satisfaisant |                                                                                                                                    |

| N° | Point d'observation              | Indicateurs                                                                                            | Données observées | Opinions         | Observations                          |
|----|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------|
| 12 | Régularité des procédures        | % des marchés publics audités dont les procédures ont été régulièrement conduits (par types et nature) | 73,53%            | Satisfaisant     |                                       |
| 13 | Exécution financière des marchés | Pratique des retenues de garantie ;                                                                    | 0%                | Non Satisfaisant | Tous les cv n'ont pas été communiqués |
|    |                                  | Modalités de paiement et pièces contractuelles                                                         | 100%              | Satisfaisant     |                                       |
|    |                                  | Compétence des acteurs impliqués                                                                       | -                 |                  |                                       |
|    |                                  | Pénalités de retard                                                                                    | 0%                | Non Satisfaisant |                                       |

## **COMMENTAIRES**

De l'évaluation des autres indicateurs de performance de l'Autorité Contractante, nous concluons que l'ensemble des trente (30) procédures de passation de marchés audités son globalement conformes aux textes et normes applicable dans la matière.

Toutefois les aspects concernant les notation, les publication, le respect des délais doivent être constamment surveillés. Pour cela, les recommandations ont été formulées infra pour une amélioration future des pratiques au niveau de l'agence.

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

Nous avons analysé et 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 30 marchés sous revue ont été appréciés.

Nous avons eu le **délai le plus court qui est de 18 jours calendaires**. Il s'agit du Marché N° 0061/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 13/01/2020 relatif à l'acquisition d'une télévision écran plasma pour les projections dans la salle de réunion de l'ACISE, pour ce marché, la consultation a été lancée le 26 décembre 2019 et le contrat a été signé et approuvé le 13 janvier 2020.

Le **délai de passation le plus long a été de 260 jours calendaires soit 249 jours calendaires**. Ce délai a été observé pour le Contrat n° 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2, pour ce marché, la consultation a été lancée le 01 janvier 2019 et l'approbation du contrat est intervenue 10 avril 2020.

**5-5-2 Le tableau des délais de passation au niveau de l'ACISE**

**Tableau 7: Délais de pasation des marchés publics**

- ✓ (JC = Jour Calendaire et JO = Jour Ouvrable au niveau de la ligne d'entête)
- ✓ (PI= Prestation Intellectuelle et ND= Non Déterminable)

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                                               | Mode de Passation | 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 aux autres soumissionnaires<br>1 jour ouvrable |                                    |               | Délai d'attente<br>AON/AOI/PI = 10 JC et DRP/DC = 5 JO |                                                                                                             |               | Respect du délai de validité des offres 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 de Publication/affichage/lettre d'invitation                                                  | Date limite de dépôt | Délai observé | Date limite de dépôt                                             | Date de signature du rapport | Délai observé | Date de réception de l'ANO de l'organe de contrôle                                                     | Date de notification des résultats | Délai observé | Publication des résultats                              | Date de transmission du projet de marché à l'organe de contrôle (AO/DRP/PI) ou Date de signature de la PRMP | Délai observé | Date limite de remise des offres                                                                                                                    | Date d'approbation du marché | Délai observé | Date de Pub/affichage de l'avis ou lettre | Date d'approbation du marché | Délai observé |                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1          | N°0061/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 13/01/2020 relatif à l'acquisition d'une télévision écran plasma pour les projections dans la salle de réunion de l'ACISE                                                           | DC                | 19/12/2019                                                                                         | 26/12/2019           | 5             | 26/12/2019                                                       | 27/12/2019                   | 1             | NA                                                                                                     | 27/12/2019                         | ND            | 27/12/2019                                             | 13/01/2020                                                                                                  | 13            | 26/12/2019                                                                                                                                          | 13/01/2020                   | 18            | 19/12/2019                                | 13/01/2020                   | 25            | Non respect du délai d'attente                                                                                                                                                                                                                    |
| 2          | N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relatif aux travaux de réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou                                                               | DRP               | 08/11/2019                                                                                         | 25/11/2019           | 11 JO         | 25/11/2019                                                       | 24/12/2019                   | 22 JO         | 16/01/2020                                                                                             | 21/01/2020                         | 03 JO         | 21/01/2020                                             | 04/02/2020                                                                                                  | 11 JO         | 25/11/2019                                                                                                                                          | 10/02/2020                   | 78 JC         | 08/11/2019                                | 10/02/2020                   | 167 JC        | Non respect du délai de validité des offres<br>Non respect du délai d'évaluation des offres<br>Non respect du délai de notification des offres                                                                                                    |
| 3          | Contrat N°0159/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/02/2020 relative aux travaux d'alimentation en énergie électrique du Lycée Technique de Tchaourou et du Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage de Djidja | DRP               | 08/11/2019                                                                                         | 26/11/2019           | 12            | 26/11/2019                                                       | 09/01/2020                   | 30            | 13/01/2020                                                                                             | 21/01/2020                         | 5             | 21/01/2020                                             | 04/02/2020                                                                                                  | 10            | 26/11/2019                                                                                                                                          | 10/02/2020                   | 84            | 08/11/2019                                | 10/02/2020                   | 94            | Non respect du Délai de publicité et de remise des offres et d'évaluation des offres, Approbation du marché hors délai de validité des offres; non respect du Délai de notification des résultats à l'attributaire et aux autres soumissionnaires |
| 4          | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N°0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 1                                                                      | AMI/DDP           | 18/01/2019                                                                                         | 04/02/2019           | 15            | 04/02/2019                                                       | 11/03/2019                   | 35            | 05/06/2019                                                                                             | AP                                 | ND            | AP                                                     | 04/02/2020                                                                                                  | ND            | 04/02/2019                                                                                                                                          | 04/03/2020                   | 390           | 18/01/2019                                | 04/03/2020                   | 405           | Non respect du délai d'évaluation des offres, du délai d'attente et du                                                                                                                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                   |         |            |            |       |            |            |    |            |            |       |    |            |    |            |            |        |            |            | délai de validité des offres |                                                                                                                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|------------|-------|------------|------------|----|------------|------------|-------|----|------------|----|------------|------------|--------|------------|------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5  | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0295/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 2                                                                                                                   | AMI/DDP | 18/01/2019 | 04/02/2019 | 15    | 04/02/2019 | 11/03/2019 | 35 | 05/06/2019 | AP         | ND    | AP | 04/02/2020 | ND | 04/02/2019 | 04/03/2020 | 390    | 18/01/2019 | 04/03/2020 | 405                          | Non respect du délai d'évaluation des offres, du délai d'attente et du délai de validité des offres                                              |
| 6  | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent N° 0298/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lto 3                                                                                                                   | AMI/DDP | 18/01/2019 | 04/02/2019 | 15    | 04/02/2019 | 11/03/2019 | 35 | 05/06/2019 | AP         | ND    | AP | 04/02/2020 | ND | 04/02/2019 | 04/03/2020 | 390    | 18/01/2019 | 04/03/2020 | 405                          | Non respect du délai d'évaluation des offres, du délai d'attente et du délai de validité des offres                                              |
| 7  | N° 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1 | DAO     | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP | 17/03/2020 | ND | 07/08/2019 | 10/04/2020 | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020 | 285 JC                       | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information |
| 8  | N° 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2 | DAO     | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP | 17/03/2020 | ND | 07/08/2019 | 10/04/2020 | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020 | 285 JC                       | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information |
| 9  | N° 0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3 | DAO     | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP | 17/03/2020 | ND | 07/08/2019 | 10/04/2020 | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020 | 285 JC                       | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information |
| 10 | N° 599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4  | DAO     | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP | 17/03/2020 | ND | 07/08/2019 | 10/04/2020 | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020 | 285 JC                       | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux                       |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                            |            |            |       |            |            |    |            |            |       |            |                    |     |            |                    |        |            |                    |                       |                                                                                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------|------------|------------|----|------------|------------|-------|------------|--------------------|-----|------------|--------------------|--------|------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                            |            |            |       |            |            |    |            |            |       |            |                    |     |            |                    |        |            |                    | manques d'information |                                                                                                                                                  |
| 11 | N°0 598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5                                                                                  | DAO                                                                        | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP         | 17/03/2020         | ND  | 07/08/2019 | 10/04/2020         | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020         | 285 JC                | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information |
| 12 | N° 600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6                                                                                   | DAO                                                                        | 01/07/2019 | 07/08/2019 | 36 JC | 07/08/2019 | AP         | ND | 24/02/2020 | 02/03/2020 | 06 JO | AP         | 17/03/2020         | ND  | 07/08/2019 | 10/04/2020         | 249 JC | 01/07/2019 | 10/04/2020         | 285 JC                | Non respect du délai de validité des offres d'une part et d'autre part défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information |
| 13 | N° 1136/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 14 mai 2020 relatif à l'entretien des locaux de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                           | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |            |            |       |            |            |    |            |            |       |            |                    |     |            |                    |        |            |                    |                       |                                                                                                                                                  |
| 14 | Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot5 : N° 1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020                                                                                              | AMI/AOI/PI                                                                 | 27/03/2019 | 22/04/2019 | 27 JC | 02/04/2019 | AP         | ND | 01/07/2019 | 05/07/2019 | 05 JO | 30/04/2020 | Absence de contrat | ND  | 22/04/2019 | Absence de contrat | ND     | 27/03/2019 | Absence de contrat | ND                    | Défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manques d'information Absence de contrat                                                     |
| 15 | N°0208/MEF/ACISE/DNCMP/SP du 19 février 2020 relatif à la construction de trois ( 03) bâtiments abritant les sièges de la chaire internationale de Physique Mathématique et Application ( CIPMA), du centre d'Etude et de recherche en Actuariat et finance ( CERAf) à l'UAC et de la ( DEC/MESRS)- lot 1 : Bâtiment abritant le siège de la CIPMA | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |            |            |       |            |            |    |            |            |       |            |                    |     |            |                    |        |            |                    |                       |                                                                                                                                                  |
| 16 | N° 1732/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 15 JUIELLET 2020 relatif à la construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2 <sup>ème</sup> phase                                                                                                                                                                         | AOO                                                                        | 01/10/2019 | 21/11/2019 | 45    | 21/11/2019 | 24/12/2019 | 33 | 16/01/2020 | 04/06/2020 | 78    | 24/02/2020 | 15/06/2020         | 111 | 21/11/2019 | 15/07/2020         | 216    | 01/10/2019 | 15/07/2020         | 255                   | Non respect du délai d'évaluation des offres et du délai de validité des offres                                                                  |
| 17 | N°2109/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 19/08/2020 relatif aux travaux de construction et d'équipement d'un                                                                                                                                                                                                                                                | DRP                                                                        | 26/06/2020 | 14/07/2020 | 14    | 14/07/2020 | 24/07/2020 | 8  | 04/08/2020 | 04/08/2020 | 0     | 06/08/2020 | 11/08/2020         | 3   | 14/07/2020 | 19/08/2020         | 36     | 26/06/2020 | 19/08/2020         | 54                    | non respect des délais d'évaluation et                                                                                                           |

|    |                                                                                                                                                                                                             |                                                                            |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----|------------|------------|----|------------|------------|----|------------|------------|----|------------|------------|----|------------|------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | module de 04 salles de classe au CEG PAHO                                                                                                                                                                   |                                                                            |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    | de validité des offres                                                                                                                                       |
| 18 | N°2110/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 19/08/2020 RELATIVE AUX TRAVAUX DE REFECTION DES SALLES DE CLASSE AU CEG TANBGO-DJEVIE                                                                                      | DRP                                                                        | 29/06/2020 | 15/07/2020 | 16 | 15/07/2020 | 24/07/2020 | 9  | 04/08/2020 | 04/08/2020 | 0  | 04/08/2020 | 11/08/2020 | 7  | 15/07/2020 | 19/08/2020 | 35 | 29/06/2020 | 19/08/2020 | 51 | non respect du délai d'évaluation des offres , marché passé hors délais de validité des offres sans preuve de prorogation de la durée de validité des offres |
| 19 | Construction d'un bloc de latrines à quatre (04) cabines dans chacun des CEG de Hillacondji (Commune de Grand-Popo) N° 2216/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 20/08/2020                                             | DC                                                                         | 13/07/2020 | 28/07/2020 | 15 | 28/07/2020 | 14/08/2020 | 13 | NA         | 14/08/2020 | ND | AP         | 20/08/2020 | ND | 28/07/2020 | 20/08/2020 | 23 | 13/07/2020 | 20/08/2020 | 38 | non respect des délais d'évaluation des offres                                                                                                               |
| 20 | Acquisition de fourniture de bureau au profit de l'ACISE N° 2246/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 27/08/2020                                                                                                        | DC                                                                         | 17/07/2020 | 28/07/2020 | 11 | 28/07/2020 | 18/08/2020 | 21 | NA         | 19/09/2020 | ND | AP         | 27/08/2020 | ND | 28/07/2020 | 27/08/2020 | 30 | 17/07/2020 | 27/08/2020 | 41 | non respect des délais d'évaluation des offres                                                                                                               |
| 21 | Contrat N° 2567/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 aout 2020 relatif à l'assurance des risques locatifs au profit de l'Agence pour la Construction des infrastructures du Secteur de l'éducation ( ACISE)         | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |                                                                                                                                                              |
| 22 | N°2568/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à l'acquisition d'un coffre-fort                                                                                                                  | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |                                                                                                                                                              |
| 23 | N° 2569/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à la photocopies et/ou reliures de documents au profit de l'ACISE                                                                                | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |            |            |    |                                                                                                                                                              |
| 24 | Contrat N°3025/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 07/10/2020 relative à l'Acquisition de 300 tables et bancs pour élèves 12 tables et chaises pour enseignants au profit de 03 CEG (MEDETOGBO, GBAKPODJI, ZOUNMONDJI) | DC                                                                         | AP         | 08/09/2020 | NO | 08/09/2020 | 15/09/2020 | 5  | NA         | 17/09/2020 | ND | 22/09/2020 | 06/10/2020 | 10 | 08/09/2020 | 07/10/2020 | 29 | AP         | 07/10/2020 | ND | Absence d'information pour apprécier les délais; non respect du délai d'attente                                                                              |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                                                                          |                                                                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | N°3263/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage pour rampe des PMR, réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement, fourniture et pose de portes métalliques aux entrées) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa (y aménagement des alentours des infrastructures) | 24/08/2020 | 24/08/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 26/08/2020 | N/A        | 23/09/2020 | 30/09/2020 | N/A        | 18/11/2020 | 15/10/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC      | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC      | Défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manque d'information | 24/08/2020                                                                      |
| 26 | N°3264/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage des salles, réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa                                                                                                                 | Gré à Gré  | 24/08/2020 | 24/08/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 26/08/2020 | N/A        | 23/09/2020 | 30/09/2020 | N/A        | 18/11/2020 | 15/10/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC      | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC                                                                    | Défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manque d'information        |
| 27 | N°3265/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires du dortoir des garçons au Lycée Technique Agro-Pastoral de Kpataba                                                                                                                                                                                                    | Gré à Gré  | 24/08/2020 | 24/08/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 26/08/2020 | N/A        | 23/09/2020 | 30/09/2020 | N/A        | 18/11/2020 | 15/10/2020 | N/A        | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC      | 24/08/2020 | 22/10/2020 | 48 JC                                                                    | Défaut d'appréciation du respect des délais lié aux manque d'information        |
| 28 | N°3347/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 26/10/2020 relatif à la des infrastructures scolaires impactées par le projet de construction de la Marina à la plage de OUIDAH Reconstruction                                                                                                                                                                                | AOON       | 20/07/2020 | 03/08/2020 | 14         | 03/08/2020 | 02/09/2020 | 30         | 04/09/2020 | 21/09/2020 | 17         | 28/09/2020 | 07/10/2020 | 9          | 03/08/2020 | 26/10/2020 | 84         | 03/08/2020 | 26/10/2020 | 84                                                                       | dépassement du délai d'évaluation , non respect du délai de soumission          |
| 29 | N°3266/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif à la construction de logements pour l'équipe de la direction du lycée technique de tchaourou                                                                                                                                                                                                               | DRP        | 08/09/2020 | 23/09/2020 | 11         | 23/09/2020 | 29/09/2020 | 5          | 02/10/2020 | 02/10/2020 | 0          | 02/10/2020 | 21/10/2020 | 14         | 23/09/2020 | 22/10/2020 | 29         | 08/09/2020 | 22/10/2020 | 44                                                                       | Non respect du délai d'attente                                                  |
| 30 | Contrat N°3267/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relative à la construction et l'équipement d'un module de quatre (04) salles de classe au Lycée Technique Professionnelle de Tchaourou et d'un atelier électrotechnique F3 au lycée Technique de Kandi                                                                                                     | DRP        | 08/09/2020 | 22/09/2020 | 10         | 22/09/2020 | 23/09/2020 | 1          | AP         | 02/10/2020 | ND         | 02/10/2020 | 15/10/2020 | 10         | 22/09/2020 | 22/10/2020 | 30         | 08/09/2020 | 22/10/2020 | 44                                                                       | Absence d'information pour apprécier les délais; non respect du délai d'attente |

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

Les conclusions de l'audit de conformité des marchés se présentent dans les tableaux suivants par marché comme ci-après :

Observations d'ordre General

**Tableau 8 :Synthèse de conclusion de l'audit de conformité**

| N° | Observations de l'auditeur                                                                                                  | Contre-observations de la structure auditée                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Observations                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 01 | Absence de documentation sur huit (08) marchés dans la liste échantillonnée                                                 | Conformément au courriel de la PRMP en date du mercredi 29 juin 2022, 32 dossiers ont été mis à la disposition des auditeurs dont 13 dossiers la veille et 19 dossiers le 29 juin 2022. Le 27 juillet 2022, 05 autres dossiers ont été retrouvés et mis à la disposition des auditeurs. Ce qui porte le nombre total de dossiers mis à disposition à 37. | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| 02 | Absence de la preuve d'une liste ou base de données des entreprises agréées pour les marchés passés par demande de cotation | La liste des entreprises agréées existe, est disponible et mise à la disposition des auditeurs. Une copie de ladite liste a été remise à l'équipe.                                                                                                                                                                                                       | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| 03 | Absence de contrats dans plusieurs dossiers                                                                                 | Sur les 37 dossiers de 2020 constitués en boîte d'archives et remis aux auditeurs, seuls trois contrats ne sont pas disponibles dans leur boîte d'archives.                                                                                                                                                                                              | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| 04 | Absence de preuve de publication des résultats d'attribution définitive des contrats signés                                 | Les preuves de publication des résultats d'attribution définitive des contrats signés sont disponibles (Journaux et preuves d'affichage)                                                                                                                                                                                                                 | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| 05 | Absence du DAON et du rapport d'évaluation dans plusieurs dossiers                                                          | Présence du DAON et du rapport d'évaluation dans plusieurs dossiers.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Constat maintenu                                |
| 06 | Non-respect du délai de publication de l'AMI de plusieurs dossiers                                                          | Certaines procédures sont conduites sous la directive des bailleurs comme l'AFD qui exige pour la publication de l'AMI, un délai de 03 semaines et non 10 jours calendaires                                                                                                                                                                              | Constat maintenu                                |

|    |                                                                                    |                                                                                     |                  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 07 | Absence du rapport d'évaluation de l'AMI des dossiers de prestation intellectuelle | Présence du rapport d'évaluation de l'AMI des dossiers de prestation intellectuelle | Constat maintenu |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|

## Observations d'ordre Spécifiques

### Marché n°1

**Contrat : N°0061/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 13/01/2020 relatif à l'acquisition d'une télévision écran plasma pour les projections dans la salle de réunion de l'ACISE**

| Constat                                                                                                                | Commentaire de l'ACISE | Observations                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de preuve d'une liste de fournisseurs/prestataires/entrepreneurs agréés au niveau de l'Autorité Contractante | -                      | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve d'une fiche d'ouverture                                                                            | -                      | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve d'ordre de service (OS) de démarrage de la prestation                                              | -                      | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de réception                                                                                       | -                      | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de paiement                                                                                        | -                      | Constat maintenu                               |

**Marché N°02**

**Contrat N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 février 2020 relatif à la Réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou**

| Constat                                                                      | Commentaire de l'ACISE                                       | Observations                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence de l'original du contrat : Juste une copie de la Page 1 du contrat | Le contrat est disponible                                    | Constat maintenu                                                                          |
| - Absence de preuve d'inscription du marché au PPM                           | La procédure de passation a commencé en 2019 et inscrit dans | le projet de contrat doit être recondu dans le PPM de l'année suivante (Constat maintenu) |

|                                                                             |                                                                                                            |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                             | le PPM 2019 sous le numéro T_DO_58042.                                                                     |                  |
| - Absence de la DRP dans la documentation : juste l'avis                    | La DRP est disponible                                                                                      | Constat maintenu |
| - Absence de registre de retrait des offres                                 | Les demandes de retrait sont faites par courriel                                                           | Constat maintenu |
| - Absence du RST/DO dans les signataires du rapport d'évaluation des offres | Il est nécessaire de connaître la signification des sigles RST/DO pour mieux comprendre cette observation. | Constat maintenu |
| - Absence des originaux des offres                                          | Les originaux des offres sont disponibles.<br>Elles ne peuvent pas tenir dans les boîtes d'archives.       |                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                        |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Demande de prorogation postérieure à la validité des offres (Délai de validité des offres échu le 25/12/2019. Demande de prorogation par courrier N°493/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 en date du 27/12/2019 demande au soumissionnaire une prorogation dudit délai. 02 de ces derniers ont les courriers le 27/12/2019 et ABSBTP que le 13/01/2019 | Observation reçue.                                                                                                                                                                                     |                  |
| - Absence de précision du motif de demande prorogation de la validité des offres                                                                                                                                                                                                                                                             | Ce motif ne peut être que l'expiration du délai de validité des offres (voir observation précédente)                                                                                                   | Constat maintenu |
| - Non-respect du délai légal de transmission du rapport d'évaluation à l'organe de contrôle (27 Jours Ouvrables au lieu d'une journée réglementaire)                                                                                                                                                                                         | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP qui était le seul membre du secrétariat permanent.<br>Le secrétariat permanent se résume à la seule personne de la PRMP.                 | Constat maintenu |
| - Décharge de la notification d'attribution provisoire le 20/01/2019 or la procédure est en cours jusqu'au 31/12/2020 (Jamal BABALOLA a déchargé la notification d'attribution provisoire le 21/01/2019)                                                                                                                                     | La notification d'attribution provisoire est établie le 21/01/2020 (lettre                                                                                                                             | Constat maintenu |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | n°036/PRMP/ACISE/PR/DG/2020) et non le 20/01/2019 comme constaté par les auditeurs<br><br>La décharge de Jamal BABALOLA porte la date du 21 janvier 2019 par erreur sur une lettre du 21 janvier 2020. | Constat maintenu |

|                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                         |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Non-respect des délais de transmission de l'avis de l'organe de contrôle de la procédure (L'avis de l'organe de contrôle date du 08/01/2020, mais ce n'est que le 16/01/2020 que la PRMP revoit l'avis) | Seule la DNCMP peut répondre à cette observation. Le non-respect de ce délai ne concerne pas la PRMP mais plutôt de l'organe de contrôle.                               | Constat maintenu |
| - Non-respect du délai légal de notification de résultat et d'attribution provisoire : 3 jours ouvrables contre une journée réglementaire                                                                 | Observation reçue.                                                                                                                                                      | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de transmission du projet de contrat pour approbation                                                                                                                                 | La transmission du projet de contrat pour approbation relève de l'organe de contrôle compétent.                                                                         | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de restitution de garanties de soumission aux entreprises non attributaires                                                                                                           | Les garanties sont restituées aux entreprises non attributaires                                                                                                         | Constat maintenu |
| - Absence de PV de réception                                                                                                                                                                              | Le PV de réception existe dès lors qu'il y a présence d'une facture comme en témoigne l'observation suivante et c'est ce PV qui a permis au DAF d'effectuer le paiement | Constat maintenu |
| - Absence de date de réception sur la facture                                                                                                                                                             | L'absence de date de réception sur la facture ne relève pas de la PRMP.                                                                                                 |                  |
| - Absence de l'ordre de service                                                                                                                                                                           | L'ordre de service existe.                                                                                                                                              |                  |
| - Absence de preuve de transmission de l'avis d'attribution définitive                                                                                                                                    | L'avis d'attribution définitive est publié par affichage à la préfecture et au siège de l'ACISE.                                                                        | Constat maintenu |

**Marché N°03**

**Contrat : N°0159/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/02/2020 relative aux travaux d'alimentation en énergie électrique du Lycée Technique de Tchaourou et du Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage de Djidja**

| <b>Constat</b>                                                                                                                                                                                                                | <b>Commentaire de l'ACISE</b>                                                                                                                                                                                                             | <b>Observations de l'auditeur sur les contres observations</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| - Non-respect du délai d'élaboration du rapport d'évaluation par la Commission d'ouverture et d'évaluation des offres (Article 18 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 ; 5 jours ouvrables)                                  | Le non respect du délai est dû à l'indisponibilité de la SBEE dont l'avis technique est pertinent pour l'évaluation des offres. Ce motif est mentionné dans le rapport d'évaluation mis à la disposition des auditeurs.                   | Constat maintenu                                               |
| - Non-respect du délai de transmission du PV au DCMP/PR (article 3 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018 ; 1 jour ouvrable à compter de la date de validation des propositions d'attribution de la sous-commission d'analyse) | Le rapport d'évaluation est signé le vendredi 09 janvier 2020, le samedi et le dimanche étant des jours non ouvrables, le rapport, est transmis à l'organe de contrôle le 1 <sup>er</sup> jour ouvrable qui est le lundi 13 janvier 2020. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                 |
| - Approbation du marché hors délai de validité des offres (Article 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018)                                                                                                         | Observation reçue                                                                                                                                                                                                                         | Constat maintenu                                               |
| - absence de la décharge de l'avis par la PRMP                                                                                                                                                                                | Il s'agit de quel avis à décharger par la PRMP ?                                                                                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                 |
| - Absence de la preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire                                                                                                                                                | Le contrat est signé par l'attributaire, preuve que le contrat est reçu par l'attributaire                                                                                                                                                | Il s'agit ici du BE (observation levée)                        |
| - Absence de la preuve de réception du contrat par l'attributaire                                                                                                                                                             | Il s'agit de la transmission du contrat à qui ? ou à quel organe                                                                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                 |
| - Absence de la preuve de réception du marché approuvé par l'organe de contrôle                                                                                                                                               | Le contrat est authentifié par l'organe de contrôle, preuve qu'il a reçu le marché approuvé.                                                                                                                                              | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                 |
| - absence de la preuve de restitutions des garanties aux soumissionnaires non retenus                                                                                                                                         | Les garanties sont restituées aux soumissionnaires non retenus                                                                                                                                                                            | Constat maintenu                                               |

|                                    |                                                              |                  |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de la preuve de paiement | Les preuves de paiement existent et sont disponible à la DAF | Constat maintenu |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|

Marché N°04

Contrat : n°0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP en date du 04/03/2020 relatif au recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent des travaux (Lot 1)

| Constat                                                                                            | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                    | Opinion de l'auditeur sur les contres observations |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| - Le contrat n'est pas contenu dans le PPM sous réserve de vérification                            | La procédure de passation a commencé en 2019 et inscrit dans le PPM 2019 sous le numéro PI_DO_44903. Même le PV de l'organe de contrôle validant les résultats de la proposition technique est signé le 23 septembre 2019 | Constat maintenu                                   |
| - Absence de mise en place de la Commission de Passation des Marchés (CPM) pour l'ouverture des MI | La commission de passation est mise en place par la note de service N°227/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019                                                                                                           | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)     |
| - Non-respect du délai de validation du rapport des MI par la CCMP                                 | Ce constat relève de la CCMP.                                                                                                                                                                                             | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)     |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                |
| - Absence de preuve d'information par l'AC des candidats non présélectionnés                                                           | Il mentionné dans le rapport d'évaluation que tous les soumissionnaires du lot 1 ont obtenu une note technique supérieure au minimum de 70 exigé.<br>Il ne peut plus avoir dans ce cas, de preuve d'information des candidats non présélectionnés.                                                                                                                                             | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de transmission de la lettre d'invitation de soumission des propositions (technique et financière) aux consultants | La lettre d'invitation est adressée à tous les soumissionnaires présélectionnés. Cette invitation est même publiée dans le journal la NATION N°7266 du lundi 01 juillet 2019. Mieux, tous les soumissionnaires présélectionnés ont répondu en déposant leurs propositions technique et financière. Il existait au moins trois (03) copies de cette lettre dans la boîte d'archives du dossier. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de mise en place de la Commission de Passation des Marchés (CPM) pour l'ouverture des propositions technique et financière   | La commission de passation est mise en place par la note de service N°227/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019. La référence de la note de service est rappelée dans tous les PV d'ouverture et rapport d'évaluation des offres.                                                                                                                                                              | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve de mise en place de la sous-commission chargée de l'analyse des offres                                                                                   | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service N°253/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 20 aout 2019. La référence de la note de service est rappelée dans tous les rapports d'évaluation des offres.                                                        | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de l'ANO de l'organe de contrôle sur le rapport d'évaluation des propositions techniques                                                                              | Le rapport d'évaluation des propositions techniques est validé par la DNCMP à travers le PV n°24-11/DNCMP/CEA/2019 du 25/09/2019.<br>Ce PV se trouve aussi bien dans le contrat que dans la boîte archive mise à disposition des auditeurs. Ce même PV a validé les résultats des lots 2,3 et 4 | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de communication de la date et l'heure d'ouverture des propositions financières aux consultants ayant obtenu la note technique minimum requise              | La lettre d'invitation des soumissionnaires à l'ouverture des propositions financières existe avec la note technique obtenue par chaque soumissionnaire.                                                                                                                                        | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de communication des notes obtenues aux Consultants non retenus<br>- Non-respect du délai d'examen juridique et technique du projet de contrat par la DNCMP | Il mentionné dans le rapport d'évaluation que tous les soumissionnaires du lot 1 ont obtenu une note technique supérieure au minimum de 70 exigé.<br>Il ne peut plus avoir dans ce cas, de preuve de notifications de rejet aux soumissionnaires non retenus.<br>Ce constat concerne la DNCMP.  | Observation levée                              |

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence de preuve de notifications de rejet aux soumissionnaires non retenus | Il mentionné dans le rapport d'évaluation que tous les soumissionnaires du lot 1 ont obtenu une note technique supérieure au minimum de 70 exigé.<br>Il ne peut plus avoir dans ce cas, de preuve de notifications de rejet aux soumissionnaires non retenus. | Observation levée                                                                                                                                       |
| - Absence de preuve de retour des propositions financières                     | Tous les soumissionnaires ont obtenu une note technique supérieure au minimum de 70 exigé. Il ne peut plus avoir dans ce cas, de preuve de retour des propositions financières.                                                                               | Observation levée                                                                                                                                       |
| - Absence de date de signature du contrat par l'attributaire                   | Observation reçue.                                                                                                                                                                                                                                            | Constat maintenu                                                                                                                                        |
| - Absence de date de signature du contrat par la PRMP                          | Observation reçue.                                                                                                                                                                                                                                            | Constat maintenu                                                                                                                                        |
| - Absence de preuve de service fait                                            | Le contrat est en cours d'exécution                                                                                                                                                                                                                           | Observation levée                                                                                                                                       |
| - Absence de facture et preuve de règlement                                    | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                                                                                                | Observation levée                                                                                                                                       |
| - Absence de documentation sur les lots 2 et 3                                 | La documentation sur le lot 1 comporte également les informations sur les autres lots (lot 2 et lot 3)                                                                                                                                                        | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation maintenue car la mission ne pourra plus procédé à la revue desdits marchés compte tenu délai à elle accordée)) |

Marché N°05

Contrat N°0295/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04 mars 2020 relatif aux Études architecturales, techniques, le contrôle et suivi (missions de maîtrise d'œuvre complète) des travaux de construction/réhabilitation du Lycée Technique de Kpondéhou- Lot 2

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                              | Observations                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et fait partie des marchés audités à la dernière visite des auditeurs le 27 juillet 2022. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation maintenue car la mission ne pourra plus procéder à la revue desdits marchés compte tenu délai à elle accordée) |

Marché N°06

Contrat N°0298/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04 mars 2020 relatif aux Études architecturales, techniques, le contrôle et suivi (missions de maîtrise d'œuvre complète) des travaux de construction/réhabilitation du Lycée Technique de Lokossa et le Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage ( CFPA) de Dogbo- Lot 3

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                         | Observations                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et mise à disposition des auditeurs. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation maintenue car la mission ne pourra plus procéder à la revue desdits marchés compte tenu délai à elle accordée) |

Marché N°07

Contrat: N 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1

| Constat                                                                                                   | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                    | Observations     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO dans la boîte d'archivage                                                    | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec<br>BON A LANCER est disponible                                                                                | Constat maintenu |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la Commission de Passation du marché              | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019                                           | 1 pièce jointe   |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la souscommission chargée de l'analyse des offres | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 09 aout 2019                   | Constat maintenu |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres                                                      | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible                                                                                       | Constat maintenu |
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                      | L'avis juridique et technique de l'organe de contrôle sur le projet de marché a été obtenu ; ce qui justifie la signature du contrat qui comporte son PV. | Constat maintenu |
| - Absence de l'Avis de la DNCMP sur le contrat de marché                                                  | L'avis de la DNCMP sur le contrat a été obtenu ; ce qui justifie la signature du contrat qui comporte son PV (Observation identique à la précédente).     | Constat maintenu |
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                       | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                          | Constat maintenu |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adoptée par l'autorité contractante. Constat levé. |
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée                                                                                                                    | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                                               |                                                                                                                                      |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires                                                                                                                | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                                          | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                                                                                                                                                          | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau.                       | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                                                                                                                                                           | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                                                    | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de contrat enregistré et notifié avant le début d'exécution                                                                                                                                                           | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                                               | Observation levée                                                                                                                    |
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                                                                                                                                           | OS n°199/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                                        | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                                                                                       |
| - Absence de preuve d'un acte administratif pour la mise en place d'une commission de réception                                                                                                                                 | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.             | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                                                                                                                                                          | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                      | Constat maintenu                                                                                                                     |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                         |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de preuves de la fourniture de garantie de bonne exécution par le titulaire du marché | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|

Marché N°08

Contrat Marché : Marché 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI »,  
Lot 2

| Constat                                                                                                   | Commentaire de l'ACISE                                                                                          | Observations     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO dans la boîte d'archivage                                                    | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER est disponible                                         | Constat maintenu |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la Commission de Passation du marché              | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019 | Constat maintenu |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la souscommission chargée de l'analyse des offres | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service                     | Constat maintenu |

|                                                      |                                                                     |                  |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                      | N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 09 aout 2019                         |                  |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible | Constat maintenu |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                                                                                                                                            | L'organe de contrôle a donné son avis juridique et technique sur le projet de marché.<br>C'est suite à son avis que le contrat est signé.           | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de l'Avis de la DNCMP sur le contrat de marché                                                                                                                                                                        | ce constat rejoint celui sus -cité                                                                                                                  | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                                                                                                                                             | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                    | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adoptée par l'autorité contractante. Constat levé. |
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée                                                                                                                    | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires                                                                                                                | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                                          | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                                                                                                                                                          | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau.                       | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                                                                                                                                                           | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                                                    | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de contrat enregistré et notifié avant le début d'exécution                                                                                                                                                           | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                     |

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                         |                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                               | OS n°200/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée |
| - Absence de preuve d'un acte administratif pour la mise en place d'une commission de réception                     | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.                                                 | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                                              | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de la fourniture de garantie de bonne exécution par le titulaire du marché                      | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de justification et de prise d'avenant n°1 au marché N°0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                                                        | Constat maintenu                               |

#### Marché N°09

Contrat Marché : N°0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3

| Constat                                                                            | Commentaire de l'ACISE                                                  | Observations     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO validé avec le Bon à lancer dans la boîte d'archivage | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER est disponible | Constat maintenu |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la Commission de Passation du marché                                                                                                                                    | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019                                     | 1 pièce jointe                                                                                                                      |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la souscommission chargée de l'analyse des offres                                                                                                                       | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 09 aout 2019             | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres                                                                                                                                                                            | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible                                                                                 | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                                                                                                                                            | L'organe de contrôle a donné son avis juridique et technique sur le projet de marché.<br>C'est suite à son avis que le contrat est signé.           | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée                                                                                      |
| - Absence de l'Avis de la DNCMP sur le contrat de marché                                                                                                                                                                        | ce constat rejoint celui sus -cité                                                                                                                  | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée                                                                                      |
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                                                                                                                                             | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                    | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adopté par l'autorité contractante. Constat levé. |
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée                                                                                                                    | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires                                                                                                                | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                                          | Constat levé                                                                                                                        |

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                                         |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                          | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau.                                                           | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                           | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                                                                                        | Constat maintenu                               |
| - Absence de contrat enregistré et notifié avant le début d'exécution                           | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                                                                                   | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée |
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                           | OS n°201/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée |
| - Absence de preuve d'un acte administratif pour la mise en place d'une commission de réception | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.                                                 | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                          | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de la fourniture de garantie de bonne exécution par le titulaire du marché  | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu                               |

Marché N°10

Contrat : N°0599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4

| Constat                                                                                                   | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                    | Observations     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO dans la boîte d'archivage                                                    | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER est disponible                                                                   | Constat maintenu |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la Commission de Passation du marché              | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019                           | Constat levé     |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la souscommission chargée de l'analyse des offres | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 09 aout 2019   | Constat maintenu |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres                                                      | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible                                                                       | Constat maintenu |
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                      | L'organe de contrôle a donné son avis juridique et technique sur le projet de marché.<br>C'est suite à son avis que le contrat est signé. | Constat levé     |
| - Absence de l'Avis de la DNCMP sur le contrat de marché                                                  | ce constat rejoint celui sus -cité                                                                                                        | Constat levé     |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                                                                                                                                             | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                    | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adoptée par l'autorité contractante. Constat levé. |

|                                                                                                                  |                                                                                                                               |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée     | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                         | Constat maintenu                               |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                    | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                                           | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau. | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                                            | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                              | Constat maintenu                               |
| - Absence de contrat enregistré et notifié avant le début d'exécution                                            | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                         | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée |
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                            | OS n°202/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                  | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve d'un acte administratif pour la mise en place d'une commission de réception                  | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée |

|                                                                                                |                                                                                                                                                                                         |                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                | le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.                                                                                                                      |                                                 |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                         | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de preuve de la fourniture de garantie de bonne exécution par le titulaire du marché | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu                                |

Marché N°11

Contrat Marché : N°0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5

| Constat                                                                                                   | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                    | Observations                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO dans la boîte d'archivage                                                    | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER est disponible                                                                   | Constat maintenu                                |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la Commission de Passation du marché              | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019                           | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence d'acte administratif pour la mise en place de la souscommission chargée de l'analyse des offres | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 09 aout 2019   | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres                                                      | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible                                                                       | Constat maintenu                                |
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                      | L'organe de contrôle a donné son avis juridique et technique sur le projet de marché.<br>C'est suite à son avis que le contrat est signé. | Constat maintenu                                |
| - Absence de l'Avis de la DNCMP sur le contrat de marché                                                  | Ce constat rejoint celui sus -cité                                                                                                        | Constat maintenu                                |
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                       | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                          | Constat maintenu                                |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adopté par l'autorité contractante. Constat levé. |
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée                                                                                                                    | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires                                                                                                                | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                                          | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                                                                                                                                                          | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau.                       |                                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                                                                                                                                                           | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                                                    | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence de contrat enregistré et notifié avant le début d'exécution                                                                                                                                                           | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                    |
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                                                                                                                                                           | OS n°203/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                                        | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée)                                                                                     |
| - Absence de preuve d'un acte administratif pour la mise en place d'une commission de réception                                                                                                                                 | La réception n'a pas encore eu lieu.                                                                                                                | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée)                                                                                     |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                                                                                                                                                          | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                      | Constat maintenu                                                                                                                    |

|                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                         |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de preuve de la fourniture de garantie de bonne exécution par le titulaire du marché                       | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de justification et de prise d'avenant n°1 au marché N°0598//MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                                                        | Constat maintenu |

Marché N°12

Contrat Marché : 0600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6

| Constat                                                                                                                                         | Commentaire de l'ACISE                                                                                          | Observations     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence du volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER                                                                              | Le volume 1 du DAO validé par la DNCMP avec BON A LANCER est disponible                                         | Constat levé     |
| - Absence de note de service pour la mise en place de la Commission de Passation des Marchés Publics (CPMP)                                     | La commission de passation est mise en place par la note de service N°225/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 02 aout 2019 | Constat maintenu |
| - Absence de note de service pour la mise en place de la souscommission de Passation des Marchés Publics (CPMP) chargée de l'analyse des offres | La sous-commission chargée de l'analyse des offres est mise en place par la note de service                     | Constat maintenu |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                 | N°243/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du<br>09 aout 2019                                                                                                      |                                                                                                                                      |
| - Absence du premier rapport d'évaluation des offres                                                                                                                                                                            | Le premier rapport d'évaluation des offres existe et est disponible                                                                                 | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence d'avis juridique et technique du projet de marché par l'organe de contrôle                                                                                                                                            | L'organe de contrôle a donné son avis juridique et technique sur le projet de marché.<br>C'est suite à son avis que le contrat est signé.           | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Le contrat de marché n'a pas été visé par la DNCMP                                                                                                                                                                            | Ce constat rejoint celui sus -cité                                                                                                                  | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de pages 3 à 7 du PV d'ouverture des plis                                                                                                                                                                             | Observation reçue. Cela arrive quand les dossiers sont mélangés.                                                                                    | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec les stipulations de la note circulaire n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et en contradiction avec l'article 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adoptée par l'autorité contractante. Constat levé. |
| - La DNCMP n'a pas relevé cette insuffisance pour la méthode de détermination de l'offre anormalement élevée                                                                                                                    | Ce constat ne relève pas de la PRMP mais de la DNCMP.                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence des demandes de compléments d'informations et des réponses à la demande d'informations complémentaires                                                                                                                | Le dossier n'a pas fait l'objet de demande d'informations complémentaires.                                                                          | Constat maintenu                                                                                                                     |
| - Absence de preuve de transmission du contrat pour l'authentification                                                                                                                                                          | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau.                       | Constat maintenu                                                                                                                     |

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                                         |                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                             | La preuve de publication de l'avis d'attribution définitive existe et se trouve dans le dossier.                                                                                        | Constat maintenu                        |
| - Absence de contrat enregistré notifié avant le début d'exécution                                | Le contrat enregistré est disponible.                                                                                                                                                   | Constat maintenu                        |
| - Absence d'Ordre de service (OS) de démarrer les travaux/prestations                             | OS n°200/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 15/05/2020                                                                                                                                            |                                         |
| - Absence de preuve de mise en place d'une commission de réception                                | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.                                                 | Constat maintenu                        |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de paiement                                            | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                          | Constat maintenu                        |
| - Absence de preuve de la fourniture de la garantie de bonne exécution par le titulaire du marché | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement. | Constat maintenu                        |
| - Absence de signature de l'agent comptable de l'ACISE                                            | Il s'agit de quel document ?                                                                                                                                                            | Il s'agit du contrat (Constat maintenu) |

**Marché N°13**

Contrat Marché N°1136/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 14 mai 2020 relatif à l'Entretien des locaux de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE)

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                 | Observations          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | Il s'agit du seul marché non retrouvé. | observation maintenue |

**Marché N°14**

Contrat N°1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020 relatif au Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot 5

| Constat                                                                       | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                         | Observations |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Absence du contrat de marché                                                | Le contrat est disponible                                                                                                                                                                      | Constat levé |
| - Absence de preuve de transmission de la lettre d'invitation aux consultants | Il s'agit de quelle invitation ?<br>Les Directives de l'AFD (le bailleur) ont été respectées tout au long du processus, ce qui justifie les différents ANO obtenus dans le cadre de ce marché. | Constat levé |
| - Absence de preuve de réception du rapport d'évaluation des PT par la CPM    | Mieux clarifier le constat. Remarquer quand même que l'AFD ne donne pas d'ANO en cas de non-respect des procédures.                                                                            | Constat levé |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de preuve de validation du rapport d'évaluation des PT par la CPM                                                                                         | Si le rapport d'évaluation des PT est signé par la CPM, faut-t-il encore prouver la validation du rapport par la CPM ?                                                                                           |                  |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                  | Constat levé     |
| - Absence d'avis de la CCMP sur le PV de négociation et sur le projet de contrat                                                                                    | La procédure est soumise au contrôle du bailleur (AFD) voir ANO du bailleur sur le projet de contrat et le PV de négociation.                                                                                    | Constat levé     |
| - Non-respect du délai légal du publication de l'AMI (Art 45 al 3 du CMP de 2017 dispose que : « le délai de publicité des AMI n'excède pas 10 jours calendaires ») | Le projet étant financé par l'AFD, c'est sa Directive qui est utilisée dans le cadre de cet AMI. Or selon cette directive : le délai de publication de l'AMI est de 3 semaines (voir directive de l'AFD Page 20) | Constat levé     |
| - La date dépôt et d'ouverture des réponses à la Manifestation d'Intérêt (MI) était chômée (Lundi de pâques)                                                        | Il y a eu certainement une erreur au départ qui a induit un report de la date d'ouverture des manifestations d'intérêt                                                                                           | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de validation de rapport d'évaluation de la MI par la CCPM                                                                                      | Il s'agit d'une procédure contrôlée par le bailleur.                                                                                                                                                             | Constat maintenu |
| - Absence de rapport d'évaluation de l'AMI et du PV d'ouverture des réponses à l'AMI                                                                                | Le rapport se trouve certainement dans une autre boîte d'archives après mélange des dossiers, car le bailleur a bien reçu le rapport qui se trouvait dans le dossier.                                            | Constat maintenu |
| - Absence de la Demande de Propositions dans la boîte d'archivage                                                                                                   | La Demande de Propositions figure dans la boîte d'archive remise aux auditeurs.                                                                                                                                  | Constat maintenu |

|                                                                                                                                             |                                                                                                                                        |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Non-respect du délai réglementaire d'évaluation d'offres des propositions techniques                                                      | La commission a reçu 352 plis pour les 12 lots que comportent le dossier.                                                              | Constat maintenu |
| - Non-respect du délai réglementaire pour l'organe de contrôle pour donner son avis sur le rapport d'évaluation des propositions techniques | La procédure est soumise au contrôle du bailleur (AFD) voir ANO du bailleur sur les résultats d'évaluation des propositions techniques | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de retour des Propositions Financières aux candidats non retenus                                                        | Les propositions financières sont toujours retournées aux candidats non retenus.                                                       | Constat levé     |
| - Absence de preuve de notification d'attribution définitive                                                                                | L'avis d'attribution définitive est publié et non notifié.                                                                             | Constat levé     |
| - Absence de preuve de notification de contrat approuvé                                                                                     | Le document existe.                                                                                                                    | Constat levé     |
| - Absence de preuve de paiement et de facture au complet                                                                                    | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                         | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de fourniture des rapports de prestation par le titulaire du contrat                                                    | Il n'y a pas de paiement en l'absence de dépôt des rapports de prestation par le titulaire du contrat                                  | Constat levé     |

**Marché N°15**

Contrat N°0208/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 19 février 2020 relatif à la Construction de trois (03) bâtiments abritant les sièges de la Chaire Internationale de Physique Mathématique et Application (CIPMA), du Centre d'Etude et de Recherche en Actuariat et Finance (CERAF) à l'Université d'Abomey-Calavi et de la Direction des Examens et Concours (DEC/MESRS) - Lot 1 : Bâtiment abritant le siège de la CIPMA

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                              | Observations          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et fait partie des marchés audités à la dernière visite des auditeurs le 27 juillet 2022. | Observation maintenue |

**Marché N°16**

Contrat : N°1732/MEF/PR/ACISEDNCMP/SP du 15 juillet 2020 construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2<sup>ème</sup> phase

| Constat                                                                        | Commentaire de l'ACISE                                                                                   | Observations                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de preuve de validation du DAO par le PTF                            | ANO du bailleur n° OP/4033 du 17 septembre 2019 validant la deuxième version du DAO.                     | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de décharge de la lettre de transmission du DAO à la DNCMP | Lettre n°305/PRMP/ACISE/PR/DG/2019 du 23 septembre 2019 transmettant le DAO à la DNCMP pour BON A LANCER | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Non-respect du délai réglementaire par la DNCMP de l'étude du projet de DAO  | Ce constat concerne plutôt la DNCMP.                                                                     | Constat levé                                   |

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence du DAO et des offres des soumissionnaires                                                                              | Le DAO et les offres des soumissionnaires sont disponibles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Long délai observé par la DNCMP pour étude du rapport d'évaluation                                                             | Ce constat concerne plutôt la DNCMP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de décharges sur les lettres de rejet des offres des autres soumissionnaires et sur la lettre d'attribution provisoire | Lettre n°069/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 20 février 2020 relative à la notification des résultats de l'évaluation des offres à tous les soumissionnaires + les décharges des soumissionnaires.<br>Lettre n°070/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 20 février 2020 notifiant l'attribution du marché à l'attributaire provisoire + la décharge de l'attributaire provisoire               | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de livraison de l'ouvrage                                                                                    | Le marché est en cours d'exécution                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                |
| - Absence de garantie de bonne exécution et de la garantie de soumission fournie par l'attributaire                              | La garantie de soumission étant une pièce à caractère éliminatoire, l'attributaire ne serait pas retenu si cette garantie n'était pas fournie. Dans la fiche d'ouverture, il est mentionné que la garantie de soumission est fournie, mieux dans le rapport d'évaluation, il est mentionné que le soumissionnaire a fourni une garantie de soumission délivrée par la BSIC. |                                                |
| - Absence de preuves de paiement                                                                                                 | Lettre n°1077/ACISE/PR/DAF/PRMP/ADG/20 du 1er octobre 2020 à la BSIC (ordre de virement)                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                |

Marché N°17

Contrat : N°2109/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 19/08/2020 relatif aux travaux de construction et d'équipement d'un module de 04 salles de classe au CEG PAHOU

| Constat                                                                                                                    | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Observations                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de demande de renseignement et de prix (DRP)                                                          | DRP disponible                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu                                                                              |
| - Non-respect de l'article 18 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 ; 5 jours ouvrables au lieu de 08 jours ouvrables      | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.                                                                                                                                                                             | Constat maintenu                                                                              |
| - Non-respect du délai observé pour la transmission du rapport à la CCMP (article 3 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire                                                | Le contrat est signé par l'attributaire, preuve que le contrat lui est transmis                                                                                                                                                                                                                                                      | Constat levé                                                                                  |
| - Absence du contrat                                                                                                       | Le contrat est disponible                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Constat levé                                                                                  |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'organe de contrôle                                          | Le contrat est transmis à l'organe de contrôle par le bordereau n°340/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 11 aout 2020.<br>L'organe de contrôle a procédé à l'examen technique et juridique à travers le PV n°40708/DNCMP/CCMP/PR/2020 du 14 aout 2020.<br>Tous ces documents figurent dans la boîte d'archive mise à disposition des auditeurs | Constat maintenu ( il s'agit ici du BE de transmission du projet de contrat à l'attributaire) |

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de preuve de réception du marché approuvé par l'organe de contrôle | Habituellement les contrats sont transmis pour authentification à l'organe de contrôle par simple dépôt et non par bordereau. De la même manière l'organe de contrôle nous retourne les contrats authentifiés sans bordereau. Le contrat est authentifié par l'organe de contrôle, preuve qu'il a reçu le marché approuvé | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la CCMP à la PRMP         | Ce constat ne concerne pas la PRMP                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de réception des travaux et du PV                        | Le PV de réception est disponible                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de preuve de paiement                                    | Preuve de paiement (Lettre n°1343/PR/ACISE/DAF/PRMP/SP/2020 du 02/12/2020 portant ordre de virement) disponible dans la boîte d'archive et mis à la disposition des auditeurs.                                                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

Marché N°18

Contrat : N°2110/MEF/PR/ACISEDNCMP/SP DU 19/08/2020 relatif aux TRAVAUX DE REFECTION DES SALLES DE CLASSE AU CEG TANBGO-DJEVIE

| Constat                                                                                                                                                                                                                                                                      | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observations                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non-respect du délai d'élaboration du rapport d'évaluation par la CCMP : (06 jrs au lieu de 5 jrs) (Article 18 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018)</li> </ul>                                                                    | <p>Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.</p> <p>Le nombre d'offres reçues ainsi que la taille des dossiers ont une forte influence sur les différents délais règlementaires.</p> | Constat maintenu                                                                                                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non-respect du délai requis pour la transmission du PV à la CCMP (7 jrs au lieu 1 jr)</li> </ul>                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non-respect du délai requis pour transmission de l'avis d'attribution définitive (13 jrs au lieu de 10 jrs) (Art 3 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018)</li> </ul>                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec la note circulaire de l'ARMP n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et avec l'article 91 de la loi N°2017 portant CMP en RB</li> </ul> | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre.                                                                                                                                              | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adopté par l'autorité contractante. Constat levé. |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Non-respect du délai légal d'attente requis pour la transmission du projet de contrat à la CCMP (article 3 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018)</li> </ul>                                                                        | Ce constat ne concerne pas la PRMP                                                                                                                                                                                                                                                               | Constat maintenu                                                                                                                    |

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de visa de la CCMP sur le contrat                                  | Observation reçue.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de publication des résultats de l'attribution définitive | Article 13 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, fait obligation aux autorités contractantes de publier par affichage public un :<br>avis d'appel public à candidature de marché public<br>avis d'attribution définitive. La présente acquisition relève de la procédure de<br>DRP, l'avis d'attribution<br>définitive est publié par affichage. Le bordereau<br>n°389/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 02 septembre 2020 est la preuve de<br>l'affichage. | Constat levé     |

Marché N°19

Contrat : Construction d'un bloc de latrines à quatre (04) cabines dans chacun des CEG de Hillacondji (Commune de Grand-Popo) N° 2216/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 20/08/2020

| Constat                                                                                                                                 | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observations                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence d'une liste des fournisseurs agréé                                                                                            | La liste de fournisseurs agréés est disponible et fait partie des dossiers audités.                                                                                                                                                                                                              | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Non-respect du délai légal requis pour l'évaluation des offres (24jrs au lieu de 10 jrs) (Art 4 du décret N°2018-228 du 13 juin 2018) | <p>Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.</p> <p>Le nombre d'offres reçues ainsi que la taille des dossiers ont une forte influence sur les différents délais règlementaires.</p> | Constat maintenu                                |

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence de preuve de publication du PV d'attribution | <p>Article 13 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, fait obligation aux autorités contractantes de publier par affichage public un :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avis d'appel public à candidature de marché public - Avis d'attribution définitive.</li> </ul> <p>La présente acquisition relève de la procédure de demande de cotation, l'avis d'attribution définitive est publié par affichage. Le bordereau n°389/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 02 septembre 2020 est la preuve de l'affichage. Les résultats d'attribution sont notifiés aux soumissionnaires qui ont tous déchargé (lettre n°348/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 14 août 2020).</p> <p>La notification d'attribution est adressée à l'attributaire provisoire (lettre n°349/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 14 août 2020).</p> | Constat levé                                                                                                             |
| - Absence de preuve de réception de la prestation      | Le PV de réception est disponible.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée)                                                                          |
| - Absence de facture de paiement                       | Preuve de paiement (Lettre n°00502/PR/ACISE/DAF/PRMP/SP/2021 du 30 juin 2021 portant ordre de virement)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Constat maintenu( la preuve de paiement mise à notre disposition le 18/04/2023 , ne concerne que le décompte n°1)</b> |

Marché N°20

Contrat : Acquisition de fourniture de bureau au profit de l'ACISE N° 2246/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 27/08/2020

| Constat                                                                                                                               | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Observations     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Non-respect du délai légal requis pour l'évaluation des offres (15 jrs au lieu de 10 l'article 4 du décret N°2018-228 du JUIN 2018) | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.<br>Le nombre d'offres reçues ainsi que la taille des dossiers ont une forte influence sur les différents délais réglementaires.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de publication du PV d'attribution du marché                                                                      | Article 13 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018 fixant les règles et modalités de mise en œuvre des procédures de sollicitation de prix, fait obligation aux autorités contractantes de publier par affichage public un :<br>- Avis d'appel public à candidature de marché public - Avis d'attribution définitive.<br>La présente acquisition relève de la procédure de demande de cotation, l'avis d'attribution définitive est publié par affichage. Le bordereau n°389/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 02 septembre 2020 est la preuve de l'affichage.<br>Les résultats d'attribution sont notifiés aux soumissionnaires qui ont tous déchargé (lettre n°352/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 19 aout 2020).<br>La notification d'attribution est adressée à l'attributaire provisoire (lettre n°353/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 19 aout 2020). | Constat maintenu |
| - Absence de preuve d'ordre de service de démarrer la prestation                                                                      | L'ordre de service est disponible.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Constat maintenu |

|                                               |                                                                |                  |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de preuve ou de facture de paiement | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF. | Constat maintenu |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|

### Marché N°21

Contrat de Marché N°2567/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à l'assurance des risques locatifs et d'incendie au profit de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur de l'Éducation (ACISE)

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                         | Observations |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et mise à disposition des auditeurs. | Constat levé |

### Marché N°22

Contrat de Marché N°2568/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à l'acquisition d'un coffre-fort

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                         | Observations |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et mise à disposition des auditeurs. | Constat levé |

**Marché N°23**

Contrat de Marché N°2569/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à la Photocopies et/ou reliures de documents au profit de l'ACISE

| Constat                                                                                  |  | Commentaire de l'ACISE                                                                         | Observations |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue |  | La documentation relative à ce marché est bien disponible et mise à disposition des auditeurs. | Constat levé |

**Marché N°24**

Contrat de Marché N°3025/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 07/10/2020 relative à l'Acquisition de 300 tables et bancs pour élèves, 12 tables et chaises pour Enseignants au profit de 03 CEG (MEDETOGBO, GBAKPODJI, ZOUNMONDJI)

| Constat                                                                                                                               | Commentaire de l'ACISE                                                                                      | Observations                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve d'invitation des soumissionnaires choisis sur la liste des fournisseurs.                                       | Les soumissionnaires sont invités par la lettre n° L F _DO_79654 du 31 aout 2020                            | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de la preuve d'Existence d'une liste de fournisseurs/prestataires/entrepreneurs agréés au niveau de l'Autorité Contractante | La liste de fournisseurs/prestataires/entrepreneurs agréés existe et mise à disposition des auditeurs       | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de preuve de demande de résiliation du contrat                                                                              | La demande de résiliation est adressée à la DNCMP par bordereau n°308/PRMP/ACISE/2021 du 06 septembre 2021. | Constat maintenu                                |
| - Absence de la preuve de l'avis de la DNCMP sur la résiliation du contrat                                                            | L'avis de la DNCMP sur la résiliation du contrat existe                                                     | Constat maintenu                                |

Marché N°25

Contrat N°3263/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage pour rampe des PMR, Réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement, fourniture et pose de portes métalliques aux entrées) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa (y aménagement des alentours des infrastructures)

| Constat                                                                                                                                                                                                 | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                            | Observations                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve de l'information de l'ARMP de l'attribution des marchés par Entente Directe (Art 55 du CMP de 2017)                                                                              | Le rapport du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2020 de la PRMP adressé à l'ARMP a informé l'ARMP sur la procédure d'entente directe.                                                                                                    | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Dépassement du montant inscrit au PPM sans preuve de disponibilité de ressource (Montant inscrit au PPM est de 9 736 441 FCFA HT alors que le montant conclut avec l'entreprise est de 11 388 500 HT) | Le montant inscrit au PPM est juste prévisionnel. Le paiement des factures est la preuve de la disponibilité financière.                                                                                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence d'ordre de service de démarrage des travaux                                                                                                                                                   | Ordre de service existe et porte le numéro 1 (N°01) dans le cadre du marché N°3263/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution                                                                                                                                              | L'avis d'attribution de marchés publics est publié dans le journal la NATION N°7616 du 18 Novembre 2020.<br>L'avis d'attribution définitive est publié par affichage (bordereau n°652/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 16 Novembre 2020). | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence d'acte administratif de mise en place d'une commission de réception                                                                                                                           | La liste des membres de la commission de réception est prévue dans le contrat. C'est sur cette base que les membres sont invités à la réception.                                                                                  | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                  | Il n'y a donc pas d'acte administratif à prendre en dehors des invitations.                                                                                                                                                                       |                                                |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de preuve de paiement | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                                                                                    | Constat maintenu                               |
| - Absence de garantie de bonne exécution dans le contrat         | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché, en tout cas, avant le premier paiement. Elle ne fait pas partie des pièces constitutives du contrat. | Constat maintenu                               |
| - Absence du PV de réception                                     | Le PV de réception est disponible                                                                                                                                                                                                                 | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

Marché N°26

Contrat N°3264/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage des salles, réalisation de Gouttières, regards, puisards et raccordement) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa

| Constat                                                                                                                    | Commentaire de l'ACISE                                                                                                         | Observations                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve de l'information de l'ARMP de l'attribution des marchés par Entente Directe (Art 55 du CMP de 2017) | Le rapport du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2020 de la PRMP adressé à l'ARMP a informé l'ARMP sur la procédure d'entente directe. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence d'ordre de service de démarrage des travaux                                                                      | Ordre de service N°01 dans le cadre du marché N°3264/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020                                       | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution                    | L'avis d'attribution de marchés publics est publié dans le journal la NATION N°7616 du 18 Novembre 2020. L'avis d'attribution définitive est publié par affichage (bordereau n°652/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 16 Novembre 2020).                          | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence d'acte administratif de mise en place d'une commission de réception | La liste des membres de la commission de réception est prévue dans le contrat. C'est sur cette base que les membres sont invités à la réception.<br>Il n'y a donc pas d'acte administratif à prendre en dehors des invitations.                         | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de preuve de paiement              | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                                                                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence de garantie de bonne exécution dans le contrat                      | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement.<br>Elle ne fait pas partir des pièces constitutives du contrat. | Constat maintenu                               |
| - Absence du PV de réception provisoire                                       | Le PV de réception est disponible                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu                               |

Marché N°27

Contrat N°3265/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires du dortoir des garçons au Lycée Technique Agro-Pastoral de Kpataba

| Constat                                                                                                                                                                | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Observations                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de consultation                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Constat maintenu                                |
| - Absence d'ordre de service pour le démarrage des prestations                                                                                                         | Ordre de service N°01 dans le cadre du marché N°3265 /MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de preuve de mise en place d'une commission de réception ainsi que le PV de réception                                                                        | La liste des membres de la commission de réception est prévue dans le contrat. C'est sur cette base que les membres sont invités à la réception. Il n'y a donc pas d'acte administratif à prendre en dehors des invitations.                                                                                                                                                                                       | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - La facture proforma de la société GBEMISSOLA SARL contenu dans le contrat comme pièces contractuelles est daté de 21/02/2021 alors que le contrat date du 24/08/2020 | Le contrat date du 22/10/2020 au lieu de 24/08/2020. La facture proforma de la société GBEMISSOLA SARL contenu dans le contrat comme pièces contractuelles est daté de 21/02/2020 au lieu de 21/02/2021. C'est une erreur regrettable. Ce genre d'erreur s'est répété tout au long du document et a fait perdre assez de temps à l'équipe de la PRMP. Ce qui justifie le temps mis pour répondre aux observations. | Constat maintenu                                |

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                            | Ce genre d'erreur parsème tout le document.                                                                                                                                                                                                             |                                                |
| - Absence de preuve de publication de l'avis d'attribution                                                                 | L'avis d'attribution de marchés publics est publié dans le journal la NATION N°7616 du 18 Novembre 2020. L'avis d'attribution définitive est publié par affichage (bordereau n°652/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 16 Novembre 2020).                          | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de dépôt de facture et de preuve de paiement                                                           | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                                                                                                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence de garantie de bonne exécution dans le contrat                                                                   | La garantie de bonne exécution existe et disponible à la DAF, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement.<br>Elle ne fait pas partir des pièces constitutives du contrat. | Constat maintenu                               |
| - Absence de la preuve de l'information de l'ARMP de l'attribution des marchés par Entente Directe (Art 55 du CMP de 2017) | Le rapport du 4 <sup>ème</sup> trimestre 2020 de la PRMP adressé à l'ARMP a informé l'ARMP sur la procédure d'entente directe.                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

Marché N°28

Contrat : N°3347/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26/10/2020 relatif à la Reconstruction des infrastructures scolaires impactées par le projet de construction de la Marina à la plage de OUIDAH

| Constat                                                                                                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observations                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Non-respect du délai légal spécial de soumission en cas d'autorisation de réduction de délai (15jr au lieu de 14jr)                                                    | Le dossier est lancé le vendredi 17 juillet 2020 et l'ouverture a eu lieu le lundi 03 Aout 2020 soit 17 jours à compter de la publication et non 14 jours (voir avis d'appel d'offres et PV d'ouverture). Aucun problème de respect de délai ne s'est posé.                                                                                                                                                                      | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Non-respect du délai requis entre l'ouverture et la fin d'évaluation des offres. (29 jrs au lieu de 10 jrs). article 3 alinéa 8 du décret N°2018 – 228 du 13 JUIN 2018 | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.<br>Le nombre d'offres reçues ainsi que la taille des dossiers ont une forte influence sur les différents délais règlementaires.                                                                                                                                            | Constat maintenu                               |
| - Non-respect du délai légal de publication de l'avis d'attribution définitive (30 jours au lieu de 10 jrs) art 3 alinéa 18 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018        | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.<br>Le marché a été approuvé le 26/10/2020 et notifié le même jour à l'attributaire par lettre N°586/PRMP/ACISE/PR/DG/2020. Aussi l'avis d'attribution définitive a été signé le 12 novembre 2020 mais publié le 25 novembre 2020. Ce qui explique les raisons susévoquées. | Constat maintenu                               |

Marché N°29

Contrat : N°3266/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif à la construction de logements pour l'équipe de la Direction du Lycée technique de Tchaourou

| Constat                                                                                       | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                | Observations                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de demande de renseignement et de prix (DRP)                             | DRP disponible                                                                                                                                        | Constat levé                                    |
| - Absence de registre de retrait                                                              | Les retraits se font en ligne.                                                                                                                        | Constat maintenu                                |
| - Non-respect de l'article 3 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018                            | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent. | Constat maintenu                                |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP                                    | Bordereau n°542/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 14 octobre 2020 transmettant le projet de contrat à la CCMP pour examen technique et juridique.              | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de preuve de transmission du projet du marché à l'autorité approbatrice par la CCMP | Ce constat ne concerne pas la PRMP                                                                                                                    | Constat maintenu                                |
| - Absence des offres des soumissionnaires                                                     | Les offres existent et sont disponibles                                                                                                               | Constat levé                                    |
| - Absence de preuve de paiement                                                               | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                                                                        | Constat maintenu                                |

Marché N°30

N°3267/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relative à la construction et l'équipement d'un module de quatre (04) salles de classe au Lycée Technique Professionnelle de Tchaourou et d'un atelier électrotechnique F3 au lycée Technique de Kandi

| Constat                                                                                      | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                | Observations                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de DRP dans la boîte d'archive                                          | DRP disponible                                                                                                                                        | Constat maintenu                               |
| - Non-respect de délai de transmission du rapport et du PV d'ouverture à la CCMP/PR          | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent. | Constat maintenu                               |
| - Non-respect du délai de Transmission du projet de contrat à l'organe de contrôle compétent |                                                                                                                                                       |                                                |
| - Absence de la preuve de réception du contrat par l'attributaire                            | L'attributaire a reçu et exécuté le contrat                                                                                                           | Constat maintenu                               |
| - Absence de la preuve de réception du marché approuvé par l'organe de contrôle              | Le contrat est authentifié par l'organe de contrôle, preuve qu'il a reçu le marché approuvé                                                           | Constat maintenu                               |
| - Absence des offres des soumissionnaires                                                    | Les offres existent et sont disponibles                                                                                                               | Constat levé                                   |
| - Absence de DQE                                                                             | Les DQE existent et sont disponibles                                                                                                                  | Constat levé                                   |
| - Absence de plan                                                                            | Le plan est disponible et contenu dans la boîte archive contenant les documents du marché                                                             | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de descriptif des travaux                                                          | Le descriptif est contenu dans la DRP.                                                                                                                | Constat levé                                   |
| - Absence de l'Ordre de Service de démarrer les travaux                                      | Disponible (Ordre de service n° 1 dans le cadre du marché n°3267/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22 octobre 2020                                             | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

Marché N°31

Contrat : N°3441/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction d'un dortoir filles au lycée technique de Ouidah

| Constat                                                                                                      | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                   | Observations                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de demande de renseignement et de prix (DRP)                                            | DRP disponible                                                                                                                                           | Constat levé                                    |
| - Absence de registre de retrait                                                                             | Les retraits se font en ligne.                                                                                                                           | Constat maintenu                                |
| - absence des signatures des soumissionnaires ou de leurs représentants sur la fiche d'ouverture             | Le PV d'ouverture mentionne qu'aucun soumissionnaire n'était présent à la séance publique d'ouverture.                                                   | Constat levé                                    |
| - Non-respect de l'article 3 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018                                           | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent. | Constat maintenu                                |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire                                  | L'attributaire a reçu et exécuté le contrat                                                                                                              | Constat maintenu                                |
| - Pas de preuve de transmission du contrat par la PRMP                                                       | Bordereau n°584/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 27 octobre 2020 transmettant le projet de contrat à la CCMP pour examen technique et juridique                  | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de Bordereau de transmission du projet du marché à l'autorité approbatrice par la CCMP             | Ce constat ne concerne pas la PRMP                                                                                                                       | Constat maintenu                                |
| - le marché n'a pas été approuvé dans la période de validité des offres (30 jours au lieu de 37 jours) (non- | Le délai mis pour l'approbation du contrat ne dépend pas de l'autorité contractante                                                                      | Constat maintenu                                |

|                                                                               |                                                                                             |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| respect de l'article 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018)       |                                                                                             |                  |
| - Absence de preuve de réception du marché approuvé par l'organe de contrôle  | Le contrat est authentifié par l'organe de contrôle, preuve qu'il a reçu le marché approuvé | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de transmission du contrat approuvé par la CCMP à la PRMP | Le contrat authentifié est transmis à la PRMP sans bordereau.                               | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de paiement                                               | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                              | Constat maintenu |
| - Absence des offres des soumissionnaires                                     | Les offres existent et sont disponibles.                                                    | Constat levé     |

Marché N°32

Contrat : N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction partielle de murs de clôture et l'aménagement de la voie d'accès au CFPA de BOPA

| Constat                                                                                                                                                                                                                     | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                   | Observations                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Non-respect des canaux de publication de la DRP : Préfecture uniquement restent la CCIB et la chambre des métiers (art13 al1 du décret 2018-227 du 13 juin 2018)                                                          |                                                                                                                                                          | Constat maintenu                                                                                                                       |
| - Dans le rapport d'évaluation : La méthode de détermination de l'offre anormalement base est en contradiction avec la stipulation de la note circulaire N°201903/PR/ARMP/SP/DRAJ/SA du 03/06/2019 et l'art 91 du code 2017 | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre.      | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adopté par l'autorité contractante.<br>Constat levé. |
| - Non-respect du délai d'évaluation des offres : 07 Jours ouvrables (Article 18 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018)                                                                                                      | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent. | Constat maintenu                                                                                                                       |

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence de bordereau transmettant l'avis de la CCMP sur le rapport d'évaluation des offres (détermination du délai de notification d'attribution provisoire) | Bordereau N°544/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 14 octobre 2020 transmettant les résultats d'évaluation.<br>Le PV de la CCMP validant les résultats d'évaluation est contenu dans le contrat et même dans la boîte d'archive contenant l'ensemble des documents du marché. En présence du PV de la CCMP, faut-il nécessairement le bordereau transmettant son avis ? | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Non-respect du délai de publication du PV d'attribution provisoire (06 jours ouvrables au lieu de 1 jour ouvrable cf : point 4 art 4 du décret N°2018-228)   | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP. La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.                                                                                                                                                                                                         | Constat maintenu                                |
| - Absence de preuve de notification aux autres soumissionnaires non-retenus                                                                                    | Lettre n°553/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 19 octobre 2020 notifiant les résultats de l'évaluation des offres à tous les soumissionnaires                                                                                                                                                                                                                          | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence de preuve de transmission du contrat par la PRMP à la CCMP                                                                                           | Bordereau n°594/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 27 octobre 2020 transmettant le projet de contrat à la CCMP pour examen technique et juridique                                                                                                                                                                                                                       | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Non-respect du délai d'attente (27/10/2020 date de publication et 30/10/2020 date de signature du contrat)                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Constat maintenu                                |
| - Absence du visa du contrat par la CCMP                                                                                                                       | Le CCMP réserve quelquefois son visa sur les contrats                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Constat maintenu                                |

|                                                                                          |                                                                                                            |                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| - Absence de date de restitution de la garantie d'offre aux soumissionnaires non retenus | Les soumissionnaires ont reçu leur garantie d'offre dès notification du marché.                            | Constat maintenu                                |
| - Absence de preuve d'existence d'ordre de service de démarrer les prestations           | L'Ordre de Service N°01 du 20 novembre dans le cadre du marché N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP est disponible | Pièce jointe le 18/04/2023 ( observation levée) |
| - Absence des originales des offres dans la documentation                                | Les originaux des offres existent et sont disponibles                                                      | Constat levé                                    |
| - Approbation du contrat hors délai de validité                                          | Le délai mis pour l'approbation du contrat ne dépend pas de l'autorité contractante                        | Constat maintenu                                |
| - Absence de demande de prorogation de la validité des offres                            | Observation reçue                                                                                          | Constat maintenu                                |

Marché N°33

Contrat : N°3443/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 30/10/2020 relatif à la Construction d'un bloc administratif de type R+2 à la Direction des Examens et concours (DEC).

| Constat                                                                                | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Observations     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Absence de DAO dans la documentation fournie                                         | Toute la procédure de passation a été conduite par le Ministère, l'ACISE a hérité de ce dossier à partir de la contractualisation (Lettre N°1113/MESTFP/DC/SGM/DPP/SA du 17 septembre 2020). Seul le projet de contrat a été transmis à l'ACISE par bordereau N°382/DESG/MESTFP/SAM en date du 06 aout 2020 pour la poursuite du processus de finalisation du dossier | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de transmission du DAO à la CCMP pour contrôle                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu |
| - Absence de l'avis de la CCMP sur le DAON                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu |
| - Absence de preuve d'acte administratif de mise en place de la commission d'ouverture |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                  |

|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - Absence de PV d'ouverture des plis                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Constat maintenu                                                                                                  |
| - Absence des originaux des offres dans la documentation fournie                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Constat maintenu                                                                                                  |
| - Absence de rapport d'analyse des offres                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |
| - Absence de preuve de transmission du rapport à la CCMP                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Constat maintenu                                                                                                  |
| - Absence de preuve de validation du rapport d'évaluation des offres par la CCMP                                      | PV n°14-38/DNCMP/CEA/2017 du 21 aout 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                                                                    |
| Absence de preuve de notification d'attribution provisoire et définitive<br>Absence de la garantie de bonne exécution | L'avis d'attribution définitive est publié dans le journal la NATION N°7621 du 25 novembre 2020.<br>- La garantie de bonne exécution existe et disponible, c'est une pièce à fournir dans les 30 jours suivant la notification du marché et, en tout cas, avant le premier paiement.<br>Elle ne fait pas partir des pièces constitutives du contrat. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée)                                                                    |
| - Absence d'acte administratif mettant en place la commission de réception des travaux                                | La réception a été faite par une commission de réception prévue dans le contrat de marché, ce qui justifie le paiement après réception.                                                                                                                                                                                                              | Constat maintenu                                                                                                  |
| - Absence de la facture de l'entrepreneur et des preuves de paiement                                                  | Lettre n°0128/ACISE/PR/DAF/PRMP/SP/20 21 du 19                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu( la preuve de paiement mise à notre disposition le 18/04/2023 , ne concerne que le décompte n°2) |

|  |                                                |  |
|--|------------------------------------------------|--|
|  | Février 2021 à la BGFIBANK (ordre de virement) |  |
|--|------------------------------------------------|--|

Marché N°34

N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey

| Constat                                                                    | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                      | Observations                                   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve de publication de l'avis                            | Des lettres de demande de cotation ont été adressées aux soumissionnaires figurant sur la liste des fournisseurs (voir lettre n°s_do_83082 du 26 juin 2020) | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Non-communication de la liste de fournisseur agréés au niveau de l'ACISE | La liste de fournisseur agréés est transmise aux auditeurs                                                                                                  | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence des offres des soumissionnaires                                  | Les offres existent et sont disponibles                                                                                                                     | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

|                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Incohérence des dates : Le PV d'ouverture des offres mentionne à sa 4 <sup>ème</sup> page que la date limite de dépôt des plis est le 25/06/2020 contrairement à la date limite fixée dans les lettres d'invitation (07/07/2020) | La demande de cotation a été publiée le 26 juin 2020 et fixe le dépôt des plis pour le 07 juillet 2020. Le PV d'ouverture mentionne à la page 3 que l'ouverture des offres a été effectivement faite le 07 juillet 2020 à 11h 10 minutes. La mention de la date du 25 juin 2020 à la page 4 est une erreur de saisie. | Constat maintenu                               |
| - Les décharges sont portées sur la lettre de notification d'attribution et de rejet le 21/09/2020 antérieurement à la date d'émission desdites lettres (22/09/2020)                                                               | L'erreur provient de celui qui a déchargé les documents. Cela arrive quelquefois. Il y a eu un cas au cours de ce mois de septembre 2022 qui a été décelé et corrigé par le SP/PRMP.                                                                                                                                  |                                                |
| - Absence de la preuve d'affichage de l'attribution définitive                                                                                                                                                                     | Bordereau n°751/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 04 décembre 2020.                                                                                                                                                                                                                                                            | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Le marché est approuvé hors délai de validité des offres                                                                                                                                                                         | Le délai mis pour l'approbation du contrat ne dépend pas de l'autorité contractante                                                                                                                                                                                                                                   | Constat maintenu                               |
| - Absence de notification du contrat                                                                                                                                                                                               | Les contrats sont toujours notifiés                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Constat maintenu                               |
| - Long délai de passation du marché                                                                                                                                                                                                | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent.                                                                                                                                                              | Constat maintenu                               |
| - Absence de facture et pièce de règlement                                                                                                                                                                                         | La facture et la pièce de règlement existe et est disponible à la comptabilité.                                                                                                                                                                                                                                       | Constat maintenu                               |

Marché N°35

Contrat : N°428 MEF/PR/ACISE/DNCMP DU 23/11/2020 relatif aux TRAVAUX DE CONSTRUCTION DE BUANDERIE/TOILETTES AUX LYCEE TEHNIQUE PROFESSIONNELLE DE TCHAOUROU ET LYCEE TECHNIQUE AGRO-PASTORAL DE KPATABA

| Constat                                     | Commentaire de l'ACISE                                         | Observations                                   |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence du dossier de DRP                 | La DRP est disponible                                          | Constat maintenu                               |
| - Absence de visa de la CCMP sur le contrat | Le CCMP réserve quelquefois son visa sur les contrats          | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve d'ordre de service      | L'ordre de service existe et est disponible.                   | Constat maintenu                               |
| - Absence de preuve de réception            | Le PV de réception est disponible                              | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de preuve de paiement             | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF. | Constat maintenu                               |

|                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - La méthode de détermination de l'offre anormalement élevée est en contradiction avec la note circulaire de l'ARMP n°2019-03/PR/ARMP/SP/DRAJ/SRR/SA du 03/06/2019 et avec l'article 91 de la loi N°2017 portant Code des marchés publics | Cette observation n'est pas bien comprise. S'agit-il d'une erreur de calcul ou d'une absence d'invitation du soumissionnaire à justifier son offre. | Il s'agissait d'une mauvaise compréhension de la part de l'auditeur de la méthode adoptée par l'autorité contractante. Constat levé. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Marché N°36

N°4399/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 01/12/2020 (lot 2) relatif à l'acquisition de matériels techniques et outils de contrôle de chantiers dans le cadre du projet de soutien à l'enseignement secondaire (SEnS)

| Constat                                                                                                                                                                      | Commentaire de l'ACISE                                                                                                                                   | Observations     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Non-respect du délai observé par le CPM pour élaborer le rapport d'évaluation (Article 18 du décret N° 2018-227 du 13 juin 2018)                                           | Le non-respect du délai est dû à l'effectif réduit de la PRMP.<br>La PRMP était seule à gérer les charges de la PRMP et celles du secrétariat permanent. | Constat maintenu |
| - Non-respect de l'article 3 du décret N° 2018-228 du 13 juin 2018 (36 jours ouvrables au lieu d'1 ouvrable) pour le délai de transmission du rapport d'évaluation à la CCMP |                                                                                                                                                          | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de réception de l'avis de la CCMP par rapport au délai observé pour la notification d'attribution provisoire                                             | Le constat n'est pas bien compris                                                                                                                        | Constat maintenu |

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Non-respect de l'article 3 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 pour la transmission du projet de contrat à l'organe de contrôle compétent | L'ANO du bailleur a été reçu.                                                                                                  | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de décharge de l'attributaire pour la transmission du contrat par la PRMP à l'attributaire                                | L'attributaire a reçu le contrat et l'a exécuté                                                                                | Constat maintenu |
| - Non-respect de l'article 5 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 (1 jour à compter de la date de réception au lieu de 15 jours ouvrables)   | L'article 5 du décret n° 2018-228 du 13 juin 2018 aborde plusieurs délais. Le Non-respect de l'article 5 concerne quel délai ? | Constat maintenu |
| - Marché approuvé hors du délai de validité des offres (88 jours) (Nonrespect de l'article 21 alinéa 5 du décret n° 2018-227 du 13 juin 2018) | Le délai mis pour l'approbation du contrat ne dépend pas de l'autorité contractante                                            | Constat maintenu |
| - Absence de preuve de réception du marché approuvé par l'organe de contrôle                                                                  | Le contrat approuvé est authentifié par la DNCMP et transmis à la PRMP par décharge                                            | Constat maintenu |
|                                                                                                                                               | dans le cahier de transmission et non par BE.                                                                                  |                  |
| - Absence de preuve de restitution des garanties d'offres aux soumissionnaires non retenus                                                    | Les soumissionnaires ont reçu leur garantie d'offres dès notification du marché.                                               | Constat maintenu |

#### Marché N°37

Contrat : N°4703/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 11/12/2020 relative à l'Assurance maladie au profit du personnel de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du secteur de l'Éducation (ACISE)

| Constat                                                | Commentaire de l'ACISE                                                               | Observations     |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| - Approbation du marché hors délai validité des offres | Le délai mis pour l'approbation du contrat ne dépend pas de l'autorité contractante. | Constat maintenu |

|                                                                                   |                                                                                                             |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Absence de la preuve de Publication du PV d'attribution provisoire et définitif | L'avis d'attribution définitive a été publié par bordereau n°781/PRMP/ACISE/PR/DG/2020 du 14 décembre 2020. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence de la preuve du PV de réception ou d'exécution de la prestation         | Le personnel a reçu les cartes d'assurance maladie.                                                         | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |
| - Absence des preuves de paiement                                                 | Les preuves de paiement existent et sont disponibles à la DAF.                                              | Constat maintenu                               |

#### Marché N°38

Avenant n°1 au marché N°0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 avril 2020 relatif à la Construction et l'équipement de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le Département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI » - Lot 5

| Constat                                                                                  | Commentaire de l'ACISE                                                                         | Observations                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| - Aucune documentation de ce marché n'a été mise à la disposition de la mission de revue | La documentation relative à ce marché est bien disponible et mise à disposition des auditeurs. | Pièce jointe le 18/04/2023 (observation levée) |

## 6. CONSTATS GENERAUX

---

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

- ✓ *Problème d'archivage phsysique ;*
- ✓ *L'inexistence de l'archivage numérique ;*
- ✓ *L'absence de certaines preuves de notification d'attribution provisoire ;*
- ✓ *L'approbation/signature de marchés hors délai de validité des offres ;*
- ✓ *L'absence de certaines preuves de publication des avis d'attributions définitive ;*
- ✓ *L'absence de certaines preuves de notification du contrat approuvé aux titulaires ;*
- ✓ *La non restitution des garanties de soumission aux candidats évincés ;*
- ✓ *Le retard dans la livraison de certaines fournitures ;*
- ✓ *Le non prélèvement des pénalités de retard pour certains marchés ;*
- ✓ *Le non-respect des délais d'exécution de quelques marchés ;*
- ✓ *Le non-respect du délai de paiement prévu dans certains contrats.*

### **Par ailleurs, notons que pour**

L'appréciation de la notion d'urgence et renouvellement de certains contrats : Au niveau de l'ACISE, la passation de la quasi-totalité des marchés a été faite par des procédures de compétitive.

Les documents utilisés sont ceux prévu par les Documents type de l'ARMP.

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 l'ACISE en 2020.

Les paiements sans factures normalisées, ou sans factures même : les factures ont été émis conformément aux cahiers de charges par les différents fournisseurs.

Les contrats résiliés : au niveau de l'ACISE, aucun contrat n'a été résilié.

## 7. ANALYSE DES RISQUES

Les risques liés aux insuffisances relevées 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 :

| 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 conséquentes à l'exécution de ses missions.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| N° | Pôles de diligences                                                                                             | Typologie des risques | Existence du risque au sein de l'autorité contractante auditée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 au niveau de l'ACISE susceptibles d'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 la mission d'identifier entre autres, des risques de non-exhaustivité de pièces de marchés ; de retard d'exécution des prestations et des retards sur paiement.</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 l'ACISE sur les (**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**) 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 9: Analyse des risques**

| Points de contrôle                     | Constats généraux                                                                       | Risques                                                                                                                    | Probabilité | Gravité | Criticité | Niveau du risque inhérent | Responsabilité                                                |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|-----------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Détermination des besoins à satisfaire | Besoins bien déterminés                                                                 | <i>Absence de précision dans la détermination de la nature et de l'étendue des besoins avant l'appel à concurrence ;</i>   | 2           | 1       | 2         | <b>Risque mineur</b>      | PRMP ;<br>Coordination des marchés ;<br>directions techniques |
| Plan de passation des marchés publics  | Inscription régulière par l'AC des marchés dans le PPM de l'année d'exercice budgétaire | <i>Nullité du marché ; estimation inadéquate, imprécise ou incomplète des besoins au titre de la gestion budgétaire N.</i> | 3           | 1       | 3         | <b>Risque mineur</b>      | PRMP ;<br>Coordination des marchés.                           |

|                                          |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |                      |                                     |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|----------------------|-------------------------------------|
| Notification de l'attribution provisoire | Défaut de communication des preuves de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires/candidats non retenus dans certains marchés. | <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 modéré</b> | PRMP                                |
| Publication des avis d'attribution       | Défaut de publication des procès-verbaux d'attribution provisoire et/ou définitive dans certains marchés.                                         | <b>Non-respect du principe fondamental de transparence des procédures.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 | 3 | 6 | <b>Risque modéré</b> | PRMP                                |
| 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><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 ;<br>Coordination des marchés. |

|                                                                       |                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |                        |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|------------------------|--------------------------------------------------|
| Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Non-respect dans certains marchés des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | <b>Violation du principe de légalité ;<br/>Désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante.</b>                                                                                                                                                                                                                               | 3 | 3 | 9 | <b>Risque modéré</b>   | PRMP ; COE ; CCMP ; Autorité approbatrice.       |
| Exécution des marchés publics                                         | Retard d'exécution de certains marchés.                                                                      | <b>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.</b> | 2 | 2 | 4 | <b>Risque modéré</b>   | PRMP ;<br>Direction Administrative et Financière |
| Organisation et fonctionnement des organes                            | Non Cumul de fonctions par les organes chargés de la passation des Marchés Publics.                          | <b>Conflit d'intérêts dans la chaîne de passation de marchés publics, préjudiciable à l'autorité contractante.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 | 2 | 4 | <b>Risque à modéré</b> | Direction Générale                               |

|                                               |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |   |    |                      |                      |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|----------------------|----------------------|
| Organisation et fonctionnement des organes    | Les organes en charge de la passation au niveau de l'ACISE sont organisés et fonctionnent de manière moyennement satisfaisante. | <i>Conflit d'intérêts ;<br/><br/>Violation des dispositions de l'article 3 du décret n° 2020-596 du 23 décembre 2020 portant attribution, organisation et fonctionnement de la Personne Responsable des Marchés Publics qui précise en son alinéa 2 que « la Personne Responsable des Marchés Publics a rang de Directeur technique ».</i>          | 2 | 3 | 6  | <b>Risque modéré</b> | Direction Générale   |
| Archivage de la documentation sur les marchés | Système d'archivage physique non satisfaisant.                                                                                  | <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 | 6 | 12 | <b>Risque élevé</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 l'ACISE 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

A l'issue de la mission de revue, nous recommandons à l'Autorité Contractante, les mesures suivantes en vue de garantir la conformité, la performance et l'efficacité de son système de passation des marchés :

**Tableau 10: Principales recommandations**

| N°             | Points de contrôle                                                                     | Constats généraux                                                                                                                                                                                                                                             | Principales recommandations                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C <sub>1</sub> | Publication des avis d'attribution                                                     | <i>Nous avons relevé que pour la majorité des marchés sous revue, la publication des attributions définitives n'a pas été faite dans les délais réglementaires. Cette exigence est conforme aux dispositions de l'alinéa 2 de l'article 97 du CMP de 2017</i> | <i>Veiller au respect des mesures de publicité prévues par le code des marchés publics.</i>                                                                                                                                                                                                                                    |
| C <sub>2</sub> | Notification des attributions                                                          | <i>Le défaut de communication des preuves de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires/candidats non retenus.</i>                                                                                                                         | <i>Notifier par écrit ou par tout moyen électronique officiel à tous les soumissionnaires, les résultats de l'évaluation en précisant les motifs de rejet des offres n'ayant pas été retenues.</i>                                                                                                                             |
| C <sub>3</sub> | Délai d'attente                                                                        | <i>Non-respect du délai d'attente avant l'approbation des contrats</i>                                                                                                                                                                                        | <i>Respecter le délai d'attente avant l'approbation des contrats</i>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| C <sub>4</sub> | Délai d'évaluation des offres                                                          | <i>Non-respect du délai d'évaluation des offres</i>                                                                                                                                                                                                           | <i>Respecter les délais impartis par les textes réglementaires</i>                                                                                                                                                                                                                                                             |
| C <sub>5</sub> | Ouverture publique des plis des offres des soumissionnaires pour les procédures de DRP | <i>Ouverture des plis non publique</i>                                                                                                                                                                                                                        | <i>Respecter l'ouverture publique des plis des offres quelque soit la procédure</i>                                                                                                                                                                                                                                            |
| C <sub>6</sub> | Garantie de soumission                                                                 | <i>Le défaut de restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus.</i>                                                                                                                                                                | <i>Libérer sans délai, la garantie de soumission en cas de rejet de l'offre, après la signature du projet de contrat par l'attributaire.</i>                                                                                                                                                                                   |
| C <sub>7</sub> | Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics                  | <i>Le non-respect des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics.</i>                                                                                                                                                              | <i>Veiller au respect des dispositions du décret n° 2020-600 du 23 décembre 2020 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics.</i><br><br><i>Procéder de préférence, à l'approbation des marchés (ou à la signature des marchés ne nécessitant pas d'approbation)</i> |

|                 |                                                               |                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                                                               |                                                                                                                 | <i>dans le délai de validité des offres, afin de réduire le risque de désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, ou d'éviter le risque de caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante. Solliciter à titre exceptionnel, des soumissionnaires, quand les conditions l'exigent, la prorogation du délai de validité de leurs offres conformément à la réglementation.</i>                                                                                                                          |
| C <sub>8</sub>  | Règles spécifiques au gré à gré                               | <i>L'absence de contrôle de prix spécifiques pour les marchés de gré à gré.</i>                                 | <i>Conditionner la passation du marché de gré à gré à l'acceptation des entrepreneurs/fournisseurs/prestataires concernés, de se soumettre à un contrôle des prix spécifiques durant l'exécution des prestations, et procéder effectivement au contrôle des prix des biens ou services à acquérir, en vue de s'assurer du respect du principe fondamental de l'économie et de l'efficacité du processus d'acquisition.</i>                                                                                                              |
| C <sub>9</sub>  | Règlement des marchés publics (pénalités de retard)           | <i>Le retard d'exécution des marchés sans application de pénalités de retard.</i>                               | <i>Sauf pour les cas où le retard d'exécution est imputable à l'autorité contractante pour non-respect des modalités de paiement prévues au contrat ou autre raison valable, veiller à l'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire de marché, en cas de dépassement du délai contractuel d'exécution ;<br/><br/>envisager également la possibilité de résiliation du contrat, lorsque le montant des pénalités atteint la limite fixée dans le cahier des clauses administratives générales.</i> |
| C <sub>10</sub> | Archivage de la documentation sur les marchés                 | <i>Au niveau de l'ACISE, le système d'archivage des documents de passation et d'exécution des marchés est .</i> | <i>Nous recommandons à L'ACISE de veiller à mettre les factures et preuves de paiement dans les dossiers de marchés.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| C <sub>11</sub> | <b>Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence</b> | <i>Absence de registre de retrait des dossiers pour les DC</i>                                                  | <i>Mettre en place un registre de retrait des dossiers quelque soit le type de procédure</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                 |                                                     |                                                          |                                                                                                                                  |
|-----------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C <sub>12</sub> | <b>Dématérialisation du processus d'acquisition</b> | <i>Le processus de dématérialisation est inexistant.</i> | <i>Veiller à la mise en place progressive de la dématérialisation totale des différentes phases de la passation des marchés.</i> |
|-----------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### SUIVI DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES AUDITS ANTERIEURS

La mission de revue n'a pas eu accès au rapport d'audit des marchés des exercices précédents de l'ACISE en vue de comparer les indicateurs de performance à ceux déterminés pour l'exercice 2020 objet de la présente revue.

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

Conformément aux termes de référence, la mission de revue a 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'action de suivi des recommandations**

| N° | Points de contrôle                         | Constats généraux                                                                                                                                          | Actions à entreprendre                                                                                                                                                                             | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                                      | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1  | Notification de l'attribution provisoire   | <i>Le défaut de communication des preuves de notification des résultats d'attribution aux soumissionnaires/candidats non retenus pour certains marchés</i> | <i>Notifier par écrit ou par tout moyen électronique officiel à tous les soumissionnaires, les résultats de l'évaluation en précisant les motifs de rejet des offres n'ayant pas été retenues.</i> | *               |               | <i>Pourcentage des marchés ayant fait l'objet de notification d'attribution provisoire.</i>                     | PRMP                                |
| 2  | Publication des avis d'attribution         | <i>Le défaut de publication des procès-verbaux d'attribution provisoire et/ou définitive pour certains marchés</i>                                         | <i>Respecter les mesures de publicité prévues par le code des marchés publics.</i>                                                                                                                 | *               |               | <i>Pourcentage des marchés publics dont les avis d'attribution provisoire et/ou définitive ont été publiés.</i> | PRMP                                |
| 3  | Délai d'attente                            | <i>Non-respect du délai d'attente avant l'approbation des contrats</i>                                                                                     | <i>Respecter le délai d'attente avant l'approbation des contrats</i>                                                                                                                               | *               |               | <i>Statistiques sur les délais dans les marchés passés</i>                                                      | PRMP                                |
| 4  | Délai d'évaluation des offres              | <i>Non-respect du délai d'évaluation des offres</i>                                                                                                        | <i>Respecter les délais impartis par les textes réglementaires</i>                                                                                                                                 | *               |               | <i>Statistiques sur les délais d'évaluation des offres</i>                                                      | PRMP, Autorité Contractante         |
| 5  | Ouverture publique des plis des offres des | <i>Ouverture des plis non publique</i>                                                                                                                     | <i>Respecter l'ouverture publique des plis des offres quelque soit la procédure</i>                                                                                                                | *               |               | <i>PV d'ouverture publique des plis + liste de présence des</i>                                                 | PRMP                                |

| N° | Points de contrôle                                                    | Constats généraux                                                                         | Actions à entreprendre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                                                                                                                         | Responsables de mise en œuvre (RMO)       |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|    | soumissionnaires pour les procédures de DRP                           |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |               | représentants des soumissionnaires                                                                                                                                                                 |                                           |
| 6  | Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence                | Absence de registre de retrait des dossiers pour les DC                                   | Mettre en place un registre de retrait des dossiers quelque soit le type de procédure                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | *               |               | Registre de retrait des dossiers d'appel à concurrence                                                                                                                                             | PRMP                                      |
| 7  | Délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics | Le non-respect des délais de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics. | <p>Respecter les dispositions du décret n° 2020-600 du 23 décembre 2020 fixant les délais impartis aux organes de passation, de contrôle et d'approbation des marchés publics.</p> <p>Procéder de préférence, à l'approbation des marchés (ou à la signature des marchés ne nécessitant pas d'approbation) dans le délai de validité des offres, afin de réduire le risque de désistement du soumissionnaire ou de l'attributaire, ou d'éviter le risque de caducité de l'offre financière au désavantage de l'autorité contractante. Solliciter à titre exceptionnel, des soumissionnaires, quand les conditions l'exigent, la prorogation du délai de</p> | *               | *             | <p>Respect des délais par chaque acteur de la chaîne de passation et de contrôle des marchés publics.</p> <p>Pourcentage des marchés approuvés ou signés dans le délai de validité des offres.</p> | PRMP ; COE ; CCMP ; Autorité approbatrice |

| N° | Points de contrôle                                  | Constats généraux                                                                             | Actions à entreprendre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                                                                                                                                    | Responsables de mise en œuvre (RMO)                                  |
|----|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|    |                                                     |                                                                                               | <i>validité de leurs offres conformément à la réglementation.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |               |                                                                                                                                                                                                               |                                                                      |
| 8  | Règlement des marchés publics (pénalités de retard) | <i>Le retard d'exécution des marchés sans application de pénalités de retard.</i>             | <p><i>Sauf pour les cas où le retard d'exécution est imputable à l'autorité contractante pour non-respect des modalités de paiement prévues au contrat ou autre raison valable, procéder au prélèvement des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire de marché, en cas de dépassement du délai contractuel d'exécution.</i></p> <p><i>Envisager également la possibilité de résiliation du contrat, lorsque le montant des pénalités atteint la limite fixée dans le cahier des clauses administratives générales.</i></p> |                 | *             | <p><i>Prélèvement des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire.</i></p> <p><i>Pourcentage des marchés résiliés pour limite ou dépassement du montant des pénalités de retard.</i></p> | <p><b>PRMP ;</b><br/><b>Directeur Administratif et Financier</b></p> |
| 9  | Archivage de la documentation sur les marchés       | <i>Absence d'un système d'archivage numérique et non exhaustivité de l'archivage physique</i> | <i>Finaliser le processus d'archivage des dossiers de PM en cours.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 | *             | <p><i>Taux d'exhaustivité des dossiers de marchés ;</i></p> <p><i>Dispositif adéquat du système d'archivage physique ;</i></p>                                                                                | <p><b>PRMP ;</b><br/><b>Archiviste-PRMP</b></p>                      |

| N° | Points de contrôle                                  | Constats généraux                                                    | Actions à entreprendre                                                                                                  | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                                                                                                                                                                                                                               | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|    |                                                     |                                                                      |                                                                                                                         |                 |               | <i>Gestion Électronique des Données (GED) et Système d'Archivage Électronique (SAE) mis en place et utilisés à bon escient.</i>                                                                                                                                                                          |                                     |
| 10 | <b>Dématérialisation du processus d'acquisition</b> | <i>Le processus de dématérialisation est à l'étape embryonnaire.</i> | <i>Procéder de façon progressive, à la dématérialisation totale des différentes phases de la passation des marchés.</i> |                 | *             | <i>Nombre d'envois des avis et dossiers d'appels à candidature par voie électronique ;</i><br><br><i>réception des candidatures ou des offres par voie électronique, avec préservation de la confidentialité ;</i><br><br><i>et mise en place à terme d'un système d'approvisionnement électronique.</i> | <b>PRMP</b>                         |

| N° | Points de contrôle              | Constats généraux                                                                       | Actions à entreprendre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Dans l'immédiat | A moyen terme | Indicateurs de réalisation                                                                          | Responsables de mise en œuvre (RMO) |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 11 | Règles spécifiques au gré à gré | L'absence de contrôle de prix spécifiques pour les marchés de gré à gré.                | <i>Conditionner la passation du marché de gré à gré à l'acceptation des entrepreneurs/fournisseurs/prestataires concernés, de se soumettre à un contrôle des prix spécifiques durant l'exécution des prestations, et procéder effectivement au contrôle des prix des biens ou services à acquérir, en vue de s'assurer du respect du principe fondamental de l'économie et de l'efficacité du processus d'acquisition.</i> |                 | *             | <i>Pourcentage de marché passé par gré à gré ayant fait l'objet de contrôle spécifique des prix</i> | PRMP ET COE.                        |
| 12 | Garantie de soumission          | Le défaut de restitution de la garantie de soumission aux soumissionnaires non retenus. | Libérer sans délai, la garantie de soumission en cas de rejet de l'offre, après la signature du projet de contrat par l'attributaire.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 | *             | <i>Pourcentage de garantie de soumission ayant été restituées au soumissionnaire.</i>               | PRMP ET COE.                        |

## 10. CONCLUSION GENERALE

---

L'audit des marchés publics permet de mesurer la performance du système de passation des marchés.

Cette revue du système de passation et de contrôle des marchés publics de l'ACISE indique globalement que des efforts sont consentis par les acteurs du système pour garantir dans la mesure du possible, le respect des principes fondamentaux de la commande publique.

Mais en dépit de cela, certains indicateurs sont au rouge et méritent une attention particulière : ***l'approbation des marchés dans le délai de validité des offres ; la publication des procès-verbaux d'attribution provisoire et/ou définitive et le respect des délais d'exécution des marchés.***

Nous nourrissons l'espoir que la prise en compte de nos recommandations permettront d'améliorer le système de passation des marchés de l'ACISE pour les exercices à venir.

## **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          | MALIKI SEIDOU Adjaratou            | Personne Responsable des Marchés Publics/ACISE |
| 2          | ATINKPEDJOU Bignon Codjo           | Chef Secrétariat PRMP/ ACISE                   |
| 3          | Codjo Gilbert Prudence<br>CAKPOSSE | DT ACISE                                       |
| 4          | Sylvie Désirée Wuraola TCHABI      | RSE ACISE                                      |
| 5          | YAROU SEKE YERIMA Tamou            | DAF ACISE                                      |
| 6          | Marielle A. D. DOSSOU-YOVO         | SPM Junior                                     |



**ACISE**  
AGENCE POUR  
LA CONSTRUCTION  
DES INFRASTRUCTURES  
DU SECTEUR DE L'ÉDUCATION  
PRÉSIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BENIN

Immeuble NSIA Assurances, 6<sup>ème</sup> étage  
Rue des Amoureux (en face Centre de  
Promotion de l'Artisanat (CPA)  
01 BP 2028  
Tél: +229 91 51 89 89  
Cotonou, Bénin

### LISTE DE PRESENCE

Cotonou, le 17 août 2022

Objet: Présentation suite à l'audit des marchés de 2020  
de l'ACISE par les auditeurs envoyés par l'ABMP.

| N° | NOM ET PRENOMS          | QUALITE/STRUCTURE                | CONTACTS | EMAIL                      | SIGNATURE |
|----|-------------------------|----------------------------------|----------|----------------------------|-----------|
| 01 | TCHABI Sylvie D.        | RSE/ACISE                        | 97699431 | stchabi@presidence.bj      |           |
| 02 | MALIKI SEIDOU Adjaratou | PRMP/ACISE                       | 96565895 | maliki.seidou.a.bj         |           |
| 03 | ATINKPEDJOU C. Bignon   | SPM/ACISE                        | 95269934 | balinkpedjou@presidence.bj |           |
| 04 | SEKE Y. Tamou           | DAF/ACISE                        | 97692694 | yseke@presidence.bj        |           |
| 05 | AVOCE Jean Pierre       | Consultant en PRMP<br>de l'ACISE | 77633903 | voilapierre@gmail.com      |           |

|    |                      |                                     |             |                               |  |
|----|----------------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------|--|
| 06 | FAGLA Grâce          | Consultant en<br>PM/ACISE           | 97254158    | faflagrace@gmail.com          |  |
| 07 | D'OLIVEIRA Laurencia | consultante en<br>PM/ACISE          | 97720197    | laurencia.doliveira@gmail.com |  |
| 08 | CAKPOSSE Prudence    | DT/ACISE                            | 9772459     | prudence@presidence.bj        |  |
| 09 | Marielle DOSSOU-YOVO | SPM Junior<br>ACISE                 | 67 04 60 65 | ma.dossouyovo@presidence.bj   |  |
| 10 | AGBASSABAH Elone     | Mandataire<br>BILANSAUL-UNIAST      | 97740268    | agbassabah@yahoo.fr           |  |
| 11 | AGBOGBA K.J. from co | Chief de Mission<br>Audit ARME/2020 | 96340327    | kagboba@yahoofr               |  |
|    |                      |                                     |             |                               |  |
|    |                      |                                     |             |                               |  |
|    |                      |                                     |             |                               |  |
|    |                      |                                     |             |                               |  |
|    |                      |                                     |             |                               |  |

## Annexe 2 : Liste des marchés sélectionnés

| N° d'ordre | Désignation du marché                                                                                                                                                                                                                                                     | Mode de Passation |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1          | Contrat N°0061/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 13/01/2020 relatif à l'acquisition d'une télévision écran plasma pour les projections dans la salle de réunion de l'ACISE                                                                                                         | DC                |
| 2          | Contrat N°0158/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relatif aux travaux de réhabilitation du bloc administratif et l'aménagement de l'entrée du lycée technique de Tchaourou                                                                                                             | DRP               |
| 3          | Contrat N°0159/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/02/2020 relative aux travaux d'alimentation en énergie électrique du Lycée Technique de Tchaourou et du Centre de Formation Professionnelle et d'Apprentissage de Djidja                                                       | DRP               |
| 4          | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent Contrat N° 0296/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 1                                                                                                                   | AMI/DDP           |
| 5          | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent Contrat N° 0295/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lot 2                                                                                                                   | AMI/DDP           |
| 6          | Recrutement de cabinets pour les études architecturales, techniques, et le contrôle permanent Contrat N° 0298/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 04/03/2020 lto 3                                                                                                                   | AMI/DDP           |
| 7          | Contrat N° 0595/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 1 | DAO               |
| 8          | N° 0597/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 2         | DAO               |
| 9          | Contrat N° 0596/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 3 | DAO               |
| 10         | Contrat N° 599/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 4  | DAO               |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Contrat N°0 598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 5                                                                                 | DAO                                                                        |
| 12 | Contrat N° 600/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10/04/2020 relatif à la construction et équipements de modules de salles de classe avec ou sans bureau magasin dans le département de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le cadre du « Projet Japon VI », Lot 6                                                                                  | DAO                                                                        |
| 13 | Contrat N° 1136/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 14 mai 2020 relatif à l'entretien des locaux de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                                          | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |
| 14 | Recrutement de Bureaux de Contrôle pour la surveillance et le contrôle permanent des travaux de construction et équipement de modules de salles de classe et blocs de latrines sur le projet SEnS Lot5 : N° 1128/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 26 mai 2020                                                                                                     | AMI/AOI/PI                                                                 |
| 15 | Contrat N°0208/MEF/ACISE/DNCMP/SP du 19 février 2020 relatif à la construction de trois (03) bâtiments abritant les sièges de la chaire internationale de Physique Mathématique et Application ( CIPMA), du centre d'Etude et de recherche en Actuariat et finance ( CERAf) à l'UAC et de la ( DEC/MESRS)- lot 1 : Bâtiment abritant le siège de la CIPMA | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |
| 16 | Contrat N° 1732/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 15 JUIELLET 2020 relatif à la construction de l'institut de Mathématiques et de sciences physiques IMSP de Dangbo, 2 <sup>ème</sup> phase                                                                                                                                                                        | AOO                                                                        |
| 17 | Contrat N°2109/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 19/08/2020 relatif aux travaux de construction et d'équipement d'un module de 04 salles de classe au CEG PAHOU                                                                                                                                                                                                    | DRP                                                                        |
| 18 | Contrat N°2110/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 19/08/2020 RELATIVE AUX TRAVAUX DE REFECTION DES SALLES DE CLASSE AU CEG TANBGO-DJEVIE                                                                                                                                                                                                                            | DRP                                                                        |
| 19 | Contrat N° 2216/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 20/08/2020 : Construction d'un bloc de latrines à quatre (04) cabines dans chacun des CEG de Hillacondji (Commune de Grand-Popo)                                                                                                                                                                                 | DC                                                                         |
| 20 | Contrat N° 2246/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 27/08/2020 : Acquisition de fourniture de bureau au profit de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                            | DC                                                                         |
| 21 | Contrat N° 2567/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 aout 2020 relatif à l'assurance des risques locatifs au profit de l'Agence pour la Construction des infrastructures du Secteur de l'éducation ( ACISE)                                                                                                                                                       | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |
| 22 | Contrat N°2568/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à l'acquisition d'un coffre-fort                                                                                                                                                                                                                                                        | Aunce documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 23 | Contrat N° 2569/MEF/PR/ACISE/PRMP/DNCMP/SP du 31 août 2020 relatif à la photocopies et/ou reliures de documents au profit de l'ACISE                                                                                                                                                                                                                                  | Aucune documentation de ce marché n'est mise à la disposition de la mission |
| 24 | Contrat N°3025/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 07/10/2020 relative à l'Acquisition de 300 tables et bancs pour élèves 12 tables et chaises pour enseignants au profit de 03 CEG (MEDETOGBO, GBAKPOJJI, ZOUNMONDJI)                                                                                                                                                           | DC                                                                          |
| 25 | Contrat N°3263/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage pour rampe des PMR, réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement, fourniture et pose de portes métalliques aux entrées) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa (y aménagement des alentours des infrastructures) | Gré à Gré                                                                   |
| 26 | Contrat N°3264/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires (carrelage des salles, réalisation de gouttières, regards, puisards et raccordement) du bloc administratif du Lycée Technique Professionnelle de Bopa                                                                                                                 | Gré à Gré                                                                   |
| 27 | Contrat N°3265/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif au marché de travaux complémentaires du dortoir des garçons au Lycée Technique Agro-Pastoral de Kpataba                                                                                                                                                                                                    | Gré à Gré                                                                   |
| 28 | Contrat N°3347/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 26/10/2020 relatif à la des infrastructures scolaires impactées par le projet de construction de la Marina à la plage de OUIDAH Reconstruction                                                                                                                                                                                | AOON                                                                        |
| 29 | Contrat N°3266/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relatif à la construction de logements pour l'équipe de la direction du lycée technique de tchaourou                                                                                                                                                                                                               | DRP                                                                         |
| 30 | Contrat N°3267/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 22/10/2020 relative à la construction et l'équipement d'un module de quatre (04) salles de classe au Lycée Technique Professionnelle de Tchaourou et d'un atelier électrotechnique F3 au lycée Technique de Kandi                                                                                                             | DRP                                                                         |
| 31 | Contrat N°3441/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction d'un dortoir filles au lycée technique de Ouidah                                                                                                                                                                                                                                         | DRP                                                                         |
| 32 | Contrat N°3442/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 30/10/2020 relatif à la construction partielle de murs de clôture et l'aménagement de la voie d'accès au CFPA de BOPA                                                                                                                                                                                                         | DRP                                                                         |
| 33 | Contrat N°3443/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 30/10/2020 relatif à la Construction d'un bloc administratif de type R+2 à la Direction des Examens et concours (DEC).                                                                                                                                                                                                        | DRP                                                                         |
| 34 | Contrat N°4084/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP relative à l'organisation de l'atelier de démarrage du projet d'appui à l'UNA et à l'UNSTIM à Abomey                                                                                                                                                                                                                             | DC                                                                          |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 35 | Contrat N°4248 MEF/PR/ACISE/DNCMP DU 23/11/2020<br>RELATIF AUX TRAVAUX DE CONSTRUCTION DE<br>BUANDERIE/TOILETTES AUX LYCEE TEHNIQUE<br>PROFESSIONNELLE DE TCHAOUROU ET LYCEE TECHNIQUE<br>AGRO-PASTORAL DE KPATABA                                                                                     | DRP                                                                                 |
| 36 | Contrat N°4399/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 01/12/2020<br>(lot 2) relatif à l'acquisition de matériels techniques et outils<br>de contrôle de chantiers dans le cadre du projet de soutien<br>à l'enseignement secondaire (SEnS)                                                                           | DRP                                                                                 |
| 37 | Contrat N°4703/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP DU 11/12/2020<br>relative à l'Assurance maladie au profit du personnel de<br>l'Agence pour la Construction des Infrastructures du<br>secteur de l'Education (ACISE)                                                                                               | DC                                                                                  |
| 38 | Avenant N° 1 au marché N°<br>0598/MEF/PR/ACISE/DNCMP/SP du 10 avril 2020 relatif à<br>la construction et l'équipement de modules de salles de<br>classe avec ou sans bureau magasin dans le département<br>de l'Atlantique à titre de contrepartie Béninoise dans le<br>cadre du projet Japon VI lot 5 | Aunce documentation<br>de ce marché n'est<br>mise à la disposition de<br>la mission |

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

---

Voici le mail de transmission des observations de l'ACISE.

[Aller directement au contenu](#)

Kokou J. Franco.../Boîte récept.

RE: Synthèse des observations\_Audit ARMP 2020\_ACISE

29 sept. 2022 à 10:06



**MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ]** <amaliki@presidence.bj>

À : kagbogba@yahoo.fr <kagbogba@yahoo.fr>

Cc : Adam PINTO [ DAC - Cadre de Vie ] <apinto@gouv.bj>, Bignon Codjo ATINKPEDJOU [ ACISE ] <bignoncodjo@presidence.bj>, Gilbert Prudence CAKPOSSE [ ACISE ] <pcakposse@presidence.bj>, Sylvie Désirée Wuraola TCHABI [ ACISE ] <stchabi@presidence.bj>, YAROU SEKE YERIMA Tamou [ ACISE ] <yseke@presidence.bj>, Marielle A. DOSSOU-YOVO [ ACISE ] <madosouyovo@presidence.bj>, gabin Gbèmènou <gbemenou2005@yahoo.fr>, Ludovic GUEDJE <guedjeludovic@yahoo.fr>, contact@armp.bj <contact@armp.bj>, agelmab@yahoo.fr <agelmab@yahoo.fr>

Monsieur le Chef de Mission,

Ci-joint le fichier qui n'était pas joint au précédent courriel.

Cordialement,

MALIKI SEIDOU Adjaratou

Ingénieur Biomédical Hospitalier.

"Mastère Equipements Biomédicaux"

Spécialiste en Passation des Marchés

Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur

05 BP 1543 Cotonou Tél: +229 96 56 58 95

République du Bénin.

---

**De :** MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ]

**Envoyé :** jeudi 29 septembre 2022 10:00:38

**À :** kagbogba@yahoo.fr

**Cc :** Adam PINTO [ DAC - Cadre de Vie ]; Bignon Codjo ATINKPEDJOU [ ACISE ]; Codjo Gilbert Prudence CAKPOSSE [ ACISE ]; YAROU SEKE YERIMA Tamou [ ACISE ]; Marielle A. D. DOSSOU-YOVO [ ACISE ]; gabin Gbèmènou; Ludovic GUEDJE; contact@armp.bj <contact@armp.bj> <agelmab@yahoo.fr> <agelmab@yahoo.fr> <stchabi@presidence.bj> <yseke@presidence.bj> <madosouyovo@presidence.bj> <gbemenou2005@yahoo.fr> <guedjeludovic@yahoo.fr>

**Objet :** RE: Synthèse des observations\_Audit ARMP 2020\_ACISE

Bonjour Monsieur le Chef de Mission,

Je vous prie de recevoir ci joint, les contre-observations de l'ACISE sur les observations de la mission d'audit de l'exercice 2020 commandité par l'ARMP.

Les contre-observations seront également transmises par bordereau au siège du Cabinet.

Meilleures salutations.

Cordialement,

MALIKI SEIDOU Adjaratou

Ingénieur Biomédical Hospitalier.

"Mastère Equipements Biomédicaux"

Spécialiste en Passation des Marchés

Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur  
05 BP 1543 Cotonou Tél: +229 96 56 58 95  
République du Bénin.

---

**De :** Kokou J. Franco AGBOGBA <kagbogba@yahoo.fr>  
**Envoyé :** lundi 5 septembre 2022 07:49:36  
**À :** MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ]  
**Cc :** Adam PINTO [ DAC - Cadre de Vie ]; Bignon Codjo ATINKPEDJOU [ ACISE ]; Codjo Gilbert Prudence CAKPOSSE [ ACISE ]; YAROU SEKE YERIMA Tamou [ ACISE ]; Marielle A. D. DOSSOU-YOVO [ ACISE ]; gabin Gbèmènou; Ludovic GUEDJE; c  
**Objet :** Synthèse des observations\_Audit ARMP 2020\_ACISE

Bonjour Mme la PRMP/ACISE,

Veuillez recevoir ci joint, la synthèse des observations de la mission de revue des marchés de l'ACISE au titre  
l'ARMP.

Veuillez fournir vos contres observations à la mission dans les 72 heures maximum.

Aussi, prière transmettre lesdites contre-observations par bordereau au siège du Cabinet et par un envoi en

Cordiales salutations.

Kokou Justin Franco AGBOGBA  
Administrateur des Finances  
Expert en Passation des Marchés  
Chef de mission du Groupement BELMAG & EVEREST  
Tél : 00 229 96 34 03 27

Le mardi 30 août 2022, 19:06:39 UTC+1, MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ] <amaliki@presidence.bj> a écrit :

Bonjour Monsieur AGBOGBA,

Le mercredi 17 août 2022, votre cabinet a procédé à la restitution de l'audit des marchés publics commandé  
faites par le cabinet sur les procédures de passation des marchés ciblés à l'ACISE, il est à noter que les obser  
globalement et il n'était pas possible de lier une observation à un marché précis. A cet effet, des questions o  
pour mieux comprendre vos observations afin de pouvoir apporter des réponses auxdites observations.  
Face à ces préoccupations, le cabinet a décidé d'envoyer les réponses par écrit pour permettre à l'ACISE de  
relatives à chaque marché audité.

A ce jour, les réponses aux préoccupations sur les observations du cabinet sont toujours attendues pour per  
des éclaircissements.

Dans l'attente de votre retour sur la question, je vous prie de recevoir mes meilleures salutations.

Cordialement,  
MALIKI SEIDOU Adjaratou  
Ingénieur Biomédical Hospitalier.  
"Mastère Equipements Biomédicaux"  
Spécialiste en Passation des Marchés

Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur

05 BP 1543 Cotonou Tél: +229 96 56 58 95  
République du Bénin.

Les informations contenues dans ce message et les pièces jointes (ci-après dénommés le message) sont confidentielles et peuvent être couvertes par le secret professionnel. Il vous est interdit de le copier, de le faire suivre, de le divulguer ou d'en utiliser tout ou partie. Si vous avez reçu ce message par erreur, nous vous remercions de nous en avertir immédiatement la Présidence de la République du Bénin, par message de retour. Il est impossible de garantir que les communications par message électronique sont dénuées de toute erreur, altération, falsification ou virus. En conséquence, la Présidence de la République du Bénin décline toute responsabilité du fait des erreurs qui pourraient en résulter. Le contenu de ce message ne représente en aucun cas un engagement de la part de la Présidence de la République du Bénin sous réserve de tout accord contraire. Toute publication, utilisation ou diffusion, même partielle, doit être autorisée préalablement.

Les informations contenues dans ce message et les pièces jointes (ci-après dénommés le message) sont confidentielles et peuvent être couvertes par le secret professionnel. Il vous est interdit de le copier, de le faire suivre, de le divulguer ou d'en utiliser tout ou partie. Si vous avez reçu ce message par erreur, nous vous remercions de nous en avertir immédiatement la Présidence de la République du Bénin, par message de retour. Il est impossible de garantir que les communications par message électronique sont dénuées de toute erreur, altération, falsification ou virus. En conséquence, la Présidence de la République du Bénin décline toute responsabilité du fait des erreurs qui pourraient en résulter. Le contenu de ce message ne représente en aucun cas un engagement de la part de la Présidence de la République du Bénin sous réserve de tout accord contraire. Toute publication, utilisation ou diffusion, même partielle, doit être autorisée préalablement.

**1 fichier**336.5kB

- CONTRES OBSERVATIONS VF.pdf337kB

Kokou J. Franco.../Boîte récept.

RE: Synthèse des observations\_Audit ARMP 2020\_ACISE

29 sept. 2022 à 10:06



**MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ]** <amaliki@presidence.bj>

À : kagbogba@yahoo.fr <kagbogba@yahoo.fr>

Cc : Adam PINTO [ DAC - Cadre de Vie ] <apinto@gouv.bj>, Bignon Codjo ATINKPEDJOU [ ACISE ] <atinkpedjou@presidence.bj>, Gilbert Prudence CAKPOSSE [ ACISE ] <pcakposse@presidence.bj>, Sylvie Désirée Wuraola TCHABI [ ACISE ] <stchabi@presidence.bj>, YAROU SEKE YERIMA Tamou [ ACISE ] <yseke@presidence.bj>, Marielle A. DOSSOU-YOVO [ ACISE ] <madossouyovo@presidence.bj>, gabin Gbèmènou <gbemenou2005@yahoo.fr>, Ludovic GUEDJE <guedjeludovic@yahoo.fr>, contact@armp.bj <contact@armp.bj>, agelmab@yahoo.fr <agelmab@yahoo.fr>  
Monsieur le Chef de Mission,  
Ci-joint le fichier qui n'était pas joint au précédent courriel.

Cordialement,  
MALIKI SEIDOU Adjaratou  
Ingénieur Biomédical Hospitalier.  
"Mastère Equipements Biomédicaux"  
Spécialiste en Passation des Marchés

Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur

05 BP 1543 Cotonou Tél: +229 96 56 58 95  
République du Bénin.

---

**De :** MALIKI SEIDOU Adjaratou [ ACISE ]

**Envoyé :** jeudi 29 septembre 2022 10:00:38

À : kagbogba@yahoo.fr

**Cc :** Adam PINTO [ DAC - Cadre de Vie ]; Bignon Codjo ATINKPEDJOU [ ACISE ]; Codjo Gilbert Prudence CAKPOSSE [ ACISE ]; YAROU SEKE YERIMA Tamou [ ACISE ]; Marielle A. D. DOSSOU-YOVO [ ACISE ]; gabin Gbèmènou; Ludovic GUEDJE; contact@armp.bj  
Gbèmènou

**Objet :** RE: Synthèse des observations\_Audit ARMP 2020\_ACISE

Bonjour Monsieur le Chef de Mission,

Je vous prie de recevoir ci joint, les contre-observations de l'ACISE sur les observations de la mission d'audit de l'exercice 2020 commandité par l'ARMP.

Les contre-observations seront également transmises par bordereau au siège du Cabinet.  
Meilleures salutations.

Cordialement,  
MALIKI SEIDOU Adjaratou  
Ingénieur Biomédical Hospitalier.  
"Mastère Equipements Biomédicaux"  
Spécialiste en Passation des Marchés

Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'Agence pour la Construction des Infrastructures du Secteur

05 BP 1543 Cotonou Tél: +229 96 56 58 95  
République du Bénin.

149

---

**De :** Kokou J. Franco AGBOGBA <kagbogba@yahoo.fr>

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

---

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

| <b>APPEL D'OFFRES OUVERT</b> |                                                                                                                                                            |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Numéro d'ordre</b>        | <b>Nature de la pièce</b>                                                                                                                                  |
| 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                                                                                                                                                   |
| <b>26</b>                    | Attachements et décomptes (pour les marchés de travaux)                                                                                                    |
| <b>27</b>                    | Mandats de paiement/Chèques/Ordre de virement                                                                                                              |

| DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX |                                                                                                                                               |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro d'ordre                       | Nature de la pièce                                                                                                                            |
| 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                                                                                                                                      |
| 23                                   | Preuves de paiement                                                                                                                           |

| 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                    |

| <b>AVIS A MANIFESTATION D'INTERET + DEMANDE DE PROPOSITIONS</b> |                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Numéro d'ordre</b>                                           | <b>Nature de la pièce</b>                                                                                      |
| 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 approbatrice                                               |
| 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> |
| <b>4</b>                    | <i>Rapport d'évaluation des offres (Comparaison des prix et choix du fournisseur)</i>                                                                                                          |
| <b>5</b>                    | <i>Contrat/bon de commande dûment signé et enregistré</i>                                                                                                                                      |
| <b>6</b>                    | <i>Bordereau de livraison/PV de réception/Attestation de service fait</i>                                                                                                                      |
| <b>7</b>                    | <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**

| <b>N°</b> | <b>Eléments à vérifier au niveau de l'unité de passation de marchés</b>                                                                                          | <b>Constats et Commentaires</b> | <b>Appréciation</b> |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 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**

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

| <b>N°</b> | <b>Eléments vérifiés au niveau de l'unité de passation de marchés</b>                                                                | <b>Constats et Commentaires</b> | <b>Appréciation</b> |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 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>                                                                                                          |                                 |                     |

**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> <li>- Existe-t-il un plan de passation de marchés publics approuvé pour les exercices sous revue ?</li> </ul> |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <ul style="list-style-type: none"> <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 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 (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                                                                  | <p>Date de démarrage et de fin de l'exécution :</p> <p>N° de l'OS :</p> <p>Date de Début :</p> <p>Date de Fin :</p> <p>Durée d'exécution ou délai de livraison :</p>                                                                                                                                                                                                                                  |  |
| Durée de la passation de marché (délai compris entre la publication de l'avis et l'approbation du contrat/bon de commande) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Réception                                                                                                                  | <p>Date et numéro du bordereau ou du PV de réception.</p> <p>Date :</p> <p>Numéro :</p> <p>Observations (Retard ou non) :</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |

|                                                                                                        |                                                                                                                                                     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 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>       |

| Éléments 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 ?                                                                                                                                                                             |                                                                                                                        |                       |
| 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)                                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Date d'affichage/accusé de réception de la preuve d'affichage :</li> <li>- <i>date de dépôt des offres :</i></li> <li>- <i>Délai accordé aux soumissionnaires :</i></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|----|--|--|----|--|--|----|--|--|----|--|--|--|
| 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 °<br/>d'ordre</th><th>Nom des soumissionnaires</th><th>Montant des<br/>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 °<br>d'ordre        | Nom des soumissionnaires | Montant des<br>offres | 01 |  |  | 02 |  |  | 03 |  |  | 04 |  |  |  |
| N °<br>d'ordre                                                                                                                                                                                                          | Nom des soumissionnaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Montant des<br>offres |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 01                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 02                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 03                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 04                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| Evaluation des offres                                                                                                                                                                                                   | <p>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></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |
| 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 ;<br>10 jours ouvrables à compter de la date limite de dépôt des plis ) | <p>Date de dépôt des offres :<br/>Date de signature du rapport :<br/>Délai observé :</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |                          |                       |    |  |  |    |  |  |    |  |  |    |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 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                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                     |  |
| <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 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>               |

| <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 <sup>1</sup></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/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.<br>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                                | Le rapport est-il approuvé par le PTF ?<br>Date de réception :...<br>Date d'approbation :<br>Durée d'approbation :<br><br>Le rapport est-il approuvé par la CCMP/DDCMP/DNCMP ?<br>Date de réception :<br>Date d'approbation :<br>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 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>     |

| Éléments vérifiés au niveau de la gestion du processus de passation et de l'exécution du marché | Constats et commentaires | Notation<br>1 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|
| 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                                                                |                                                                                                                                                                                                               |  |
| Paiement                                                                                               | 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**  
**(Cf rapport audit de matérialité)**

### **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> |
| QUALITE DOSSIER D'APPEL A CONCURRENCE      |  |                                                    |
| QUALITE DU PV D'OUVERTURE DES OFFRES       |  |                                                    |
| QUALITE DU RAPPORT D'EVALUATION DES OFFRES |  |                                                    |
| QUALITE DU MARCHÉ                          |  |                                                    |
| QUALITE DE L'AVENANT                       |  |                                                    |
| QUALITE DE L'ARCHIVAGE                     |  |                                                    |
| INSUFFISANCES RELEVÉES                     |  |                                                    |
| APPRECIATION GLOBALE                       |  |                                                    |

