

**PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE**

**AUTORITE DE REGULATION DES  
MARCHES PUBLICS (ARMP)**

Adresse postale : 08 BP 0791  
Tel : +229 30 50 57/ 21 30 50 56  
Adresse mail : [contact@armp.bj](mailto:contact@armp.bj)  
Site web: [www.armp.bj](http://www.armp.bj)

**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES  
PUBLICS DE LA COMMUNE DE PORTO-NOVO  
AU TITRE DE LA GESTION BUDGÉTAIRE 2023**

**RAPPORT DEFINITIF DE LA MISSION D'AUDIT DE CONFORMITE ET DE  
MATERIALITE**

**Mission réalisée par le Groupement de Cabinets**



**Siège Social** : Parcelle « k » Lot 210 Godomey quartier Wlaba, Commune d'Abomey Calavi, Bénin  
**Tél** : (00229) 01 95 19 07 57 / (00229) 01 20 22 43 63 / **Email** : [cabinetbelmag@gmail.com](mailto:cabinetbelmag@gmail.com)

**&**

0121324746 / 03BP 1678 Cotonou  
[everest@everest-expertises.com](mailto:everest@everest-expertises.com)

**Décembre 2025**

## i. Résumé exécutif

Le présent résumé exécutif synthétise les résultats clés issus de l'audit des marchés publics de la **Commune de Porto-Novo** au titre l'exercice **2023**. L'analyse a été conduite selon la méthodologie définie dans le **Référentiel d'audit 2025**, en s'appuyant sur des grilles de vérification normées et des outils de mesure de la performance.

### ⇒ Volume de marchés analysés :

Au total, **trente (30) marchés** ont été recensés pour un montant global de trois milliards six cent quatre-vingt-deux millions cent soixante mille six cent trente-trois (**3 682 160 633**) **F CFA**. **L'échantillon retenu** pour l'audit comprend quinze (**15**) **marchés**, représentant **50%** du nombre total et **57%** de la valeur totale, soit un montant cumulé de cent un millions neuf cent cinquante et un mille cent trente-huit (**101.951.138**) **FCFA**

### ⇒ Complétude documentaire pour l'auditabilité des marchés :

Les quinze (**15**) **marchés sélectionnés** ont été jugés **auditables**, avec un taux moyen de disponibilité de pièces obligatoires de **95,25%**.

### ⇒ Résultats de conformité :

À l'issue des vérifications, sur les quinze (**15**) **marchés audités**, **douze (12)** ont été déclarés **conformes**, représentant **80%** des marchés sélectionnés.

Le marché non-conforme présente des irrégularités documentées, principalement liées à la traçabilité des actes d'exécution, aux retards non formalisés ou à des manquements dans les publications réglementaires et les manquements réglementaires ou législatifs.

### ⇒ Tableau n°0 : Synthèse des constats et appréciations globales

| N° | Domaine évalué                                                                                                           | Niveau de conformité (%) | Opinion           | Observations clés                                                                                              |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Complétude des documents requis pour l'auditabilité de la procédure de passation et de l'exécution                       | 95,25%                   | Très Satisfaisant | Défaut de certaines pièces dont l'absence est sans incidence sur la conformité du marché.                      |
| 2  | Conformité de la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'autorité contractante | 92,10%                   | Très satisfaisant | L'absence de la preuve de fréquences de réunion statutaires des organes est sans incidence sur la conformité   |
| 3  | Conformité de la procédure de passation et de l'exécution                                                                | 80%                      | Très Satisfaisant | L'absence de la preuve de fréquences de réunion statutaires des organes est sans incidence sur la conformité - |

Source : Synthèse des constats et appréciations globales

⇒ **Recommandations clés :**

Suite à l'évaluation des différents domaines de la gestion des marchés publics, et compte tenu du niveau de conformité global jugé satisfaisant, les recommandations suivantes sont proposées afin de renforcer la performance et la qualité des procédures :



**Complétude des documents requis pour l'auditabilité de la procédure de passation et de l'exécution**

Il est recommandé de renforcer le système de classement et d'archivage des documents relatifs aux marchés publics. Cela contribuera à garantir une traçabilité complète et à faciliter les audits futurs.



**Conformité de la planification, de l'organisation et du fonctionnement interne de l'Autorité Contractante**

Il est conseillé de renforcer les capacités du personnel en matière de gestion des marchés publics. Par ailleurs, la mise en place d'un mécanisme d'évaluation régulière du fonctionnement interne permettrait d'identifier de manière proactive d'éventuelles améliorations, contribuant ainsi à l'efficacité et à la fiabilité du dispositif interne.



**Conformité de la procédure de passation et de l'exécution**

Il est recommandé de documenter systématiquement toutes les étapes de la passation et de l'exécution des marchés afin de faciliter la disponibilité des documents et de faciliter des contrôles et audits futurs. Il faudra également veiller au respect des délais de passation et d'exécution des marchés.

**ii. Difficultés rencontrées lors de la mission d'audit**

Malgré la bonne collaboration de l'autorité contractante, les difficultés suivantes ont été relevées :

- le délai très court imparti pour la réalisation de la mission vu le nombre de marchés à contrôler et les diligences à mettre en œuvre ;
- le manque de pièces contractuelles dans certains marchés limitant la possibilité de réaliser une revue approfondie ;
- des problèmes d'archivage des dossiers qui ont ralenti le déroulement de la mission, avec des temps de recherche parfois très longs.

## TABLE DES MATIERES

|                                                                                                                                                                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ABREVIATIONS ET ACCRONYMES.....                                                                                                                                                                                        | 5         |
| 1. Introduction .....                                                                                                                                                                                                  | 7         |
| 2. Cadre juridique et normatif de référence.....                                                                                                                                                                       | 8         |
| 3. Objectifs assignés à la mission d'audit.....                                                                                                                                                                        | 9         |
| <b>3.1 Objectif général de la mission .....</b>                                                                                                                                                                        | <b>9</b>  |
| <b>3.2 Objectifs spécifiques de la mission .....</b>                                                                                                                                                                   | <b>9</b>  |
| 4. Méthodologie de l'audit et outils d'évaluation utilisés .....                                                                                                                                                       | 10        |
| <b>4.1 Méthodologie de l'audit de conformité et de matérialité.....</b>                                                                                                                                                | <b>10</b> |
| <b>4.2 Outils d'évaluation utilisés .....</b>                                                                                                                                                                          | <b>13</b> |
| 5. Présentation des données globales des marchés et des modes de passation .....                                                                                                                                       | 16        |
| <b>5.1 Présentation des données globales des marchés .....</b>                                                                                                                                                         | <b>16</b> |
| <b>5.2 Répartition des marchés selon les modes de passation .....</b>                                                                                                                                                  | <b>16</b> |
| 6. Respect des procédures de passation des marchés publics.....                                                                                                                                                        | 17        |
| <b>6.1 Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement de la Commune de Porto-Novo en matière de marchés publics .....</b>                                                 | <b>17</b> |
| 6.1.1. <i>Vérification de l'existence des documents obligatoires requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement de l'Autorité Contractante en matière de marchés publics.....</i> | <i>17</i> |
| 6.1.2. <i>Analyse de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle de l'Autorité Contractante .....</i>                                                             | <i>19</i> |
| 6.1.3. <i>Vérification de la conformité du plan de passation des marchés (PPM) de l'Autorité Contractante et de ses éventuelles révisions successives.....</i>                                                         | <i>20</i> |
| <b>6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés .....</b>                                                                                                                                      | <b>21</b> |
| 6.2.1. <i>Échantillonnage des marchés à auditer .....</i>                                                                                                                                                              | <i>21</i> |
| 6.2.2. <i>Auditabilité des marchés sélectionnés dans la procédure de passation .....</i>                                                                                                                               | <i>22</i> |
| 6.2.3. <i>Appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables.....</i>                                                                                                                   | <i>24</i> |
| <b>6.3 Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés .....</b>                                                                                                                                       | <b>56</b> |
| 6.3.1. <i>Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés .....</i>                                                                                        | <i>56</i> |
| 6.3.2. <i>Évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés .....</i>                                                                                                                              | <i>59</i> |
| 6.3.3. <i>Appréciation finale de la gestion administrative et technique d'exécution .....</i>                                                                                                                          | <i>63</i> |
| 6.3.4. <i>Commentaire de l'autorité contractante (sur la conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés).....</i>                                    | <i>68</i> |
| 6.3.5. <i>Vérification de la conformité de la gestion administrative particulière de l'exécution des marchés .....</i>                                                                                                 | <i>69</i> |
| <b>6.4 Appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution.....</b>                                                                                                                      | <b>69</b> |
| <b>6.5 Vérification de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes.....</b>                                                                                                                  | <b>73</b> |
| <b>6.6 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés et, le cas échéant, d'autres marchés désignés .....</b>                                                                                                 | <b>73</b> |
| 7. CONCLUSION .....                                                                                                                                                                                                    | 77        |
| 8. ANNEXES .....                                                                                                                                                                                                       | 78        |

## ABREVIATIONS ET ACCRONYMES

|       |                                                                           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|
| AC    | Autorité Contractante                                                     |
| ARMP  | Autorité de Régulation des Marchés Publics                                |
| AOF   | Attributions, Organisation et Fonctionnement                              |
| AP    | Absence de preuve                                                         |
| AMI   | Avis à Manifestation d'Intérêt                                            |
| APCMP | Avis Public à Candidature de Marchés Publics                              |
| AOO   | Appel d'Offres Ouvert                                                     |
| AOR   | Appel d'Offres Restreint                                                  |
| AOON  | Appel d'Offre Ouvert National                                             |
| AOOI  | Appel d'Offre Ouvert International                                        |
| CCMP  | Cellule de Contrôle des Marchés Publics                                   |
| COE   | Commission d'Ouverture et d'Evaluation/Comité d'Ouverture et d'Evaluation |
| CP    | Commune de Porto-Novo                                                     |
| DNCMP | Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics                       |
| DCMP  | Délégué du Contrôle des Marchés Publics                                   |
| DDCMP | Direction départementale de Contrôle des Marchés Publics                  |
| DAO   | Dossier d'Appel d'Offres                                                  |
| DAC   | Dossier d'Appel à Concurrence                                             |
| DC    | Demande de Cotation                                                       |
| DRP   | Demande de Renseignements et de Prix                                      |
| DP    | Demande de Propositions                                                   |
| ED    | Entente Directe                                                           |
| MPME  | Micro, Petites et Moyennes Entreprises                                    |
| PTF   | Partenaire Technique et Financier                                         |
| PPMP  | Plan de Passation des Marchés Publics                                     |
| PRMP  | Personne Responsable des Marchés Publics                                  |
| PV    | Procès-Verbal                                                             |
| SPMP  | Secrétariat Permanent des Marchés Publics                                 |
| SPM   | Spécialiste en Passation des Marchés                                      |
| TdR   | Termes de Référence                                                       |

## LETTRE INTRODUCTIVE

Abomey-Calavi, le 30 décembre 2025

N° **\_016 A**/2025/BELMAG Sarl/DG/ DT/CDAF/SPM/AD**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 2023 -  
**Dépôt du rapport définitif de la mission de la Mairie de Porto Novo**

**Monsieur le Président,**

Dans le cadre du contrat de prestation n°2039/PR/ARMP/PRMP/S-PRMP du 27/10/2025 qui nous a été confié par votre Autorité, nous avons réalisé la mission d'audit technique indépendant des marchés publics au titre de la gestion budgétaire de l'année 2023. Cette mission s'inscrit pleinement dans le cadre de la **loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 relative aux marchés publics et de ses décrets d'application**, qui définissent les règles de passation, d'exécution et de contrôle des marchés publics au Bénin, et qui visent à garantir la transparence, l'efficacité et la régularité dans la gestion des fonds publics.

L'objectif principal de cette mission était d'évaluer la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics avec les dispositions légales et réglementaires en vigueur, d'identifier les points forts et les insuffisances, et de formuler des recommandations concrètes susceptibles d'améliorer la performance et la fiabilité du dispositif de gestion des marchés publics.

Le présent rapport présente les travaux effectués à la **Mairie de Porto Novo**, les observations relevées ainsi que les recommandations formulées afin de fournir à votre autorité des éléments objectifs pour renforcer les mécanismes de contrôle et soutenir la mise en œuvre d'actions correctives lorsque cela est nécessaire.

Nous espérons que ce rapport contribuera significativement à renforcer la qualité de la gestion des marchés publics au Bénin et à soutenir vos efforts pour instaurer une culture de conformité, de responsabilité et de transparence dans la gestion des fonds publics, conformément aux exigences de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020.

Tout en vous souhaitant une très bonne réception, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de notre haute considération.

**Elvire AGBASSAGAN***Juriste, Spécialiste en Passation des  
Marchés Publics*

## 1. Introduction

Dans le cadre du suivi et du contrôle de la régularité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics au titre de l'exercice 2023, et en vue d'apprécier la conformité desdites procédures au regard des exigences du cadre réglementaire national et du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP, la présente mission d'audit a été conduite au sein de la Mairie de Porto Novo. Cet audit s'inscrit dans la volonté d'assurer une gestion transparente, conforme à la réglementation en vigueur, et orientée vers la performance de la commande publique.

Le présent rapport présente la substance des travaux d'audit auprès de la **commune de Porto Novo**. Il sera articulé en 08 rubriques : (i) : Introduction ; (ii) : Cadre Juridique et Normatif de Référence (iii) : Objectifs assignés à la mission ; (iv) Méthodologie de l'audit et outils d'évaluation utilisés ; (v) : Présentation des données Globales des Marchés et des Modes de Passation ; (vi) : Respect des procédures de passation des marchés publics ; (vii) : Conclusion et (viii) : Annexes.

## 2. Cadre juridique et normatif de référence

Le cadre légal et réglementaire des marchés publics applicable aux marchés sous revue au niveau de la **Commune de Porto Novo** et regroupe toute une série de dispositions juridiques à valeur législative et réglementaire en vigueur au moment de la conduite des différents processus contractuels par l'Autorité Contractante.

Comme proposé dans son approche méthodologique, la mission de revue a commencé par une revue documentaire, notamment du cadre juridique applicable, dont les documents ont été utilisés pour évaluer les marchés passés en revue.

Il ressort de cette analyse que, pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023, le texte en vigueur et applicable aux marchés publics au Bénin est la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin. Cette loi fixe les règles générales relatives à la passation, à l'exécution, au contrôle et à la régulation des marchés publics, tout en précisant le rôle et les attributions des différents acteurs du système. Ce cadre législatif est complété par onze décrets d'application du 23 décembre 2020 de ladite loi, qui précisent les modalités pratiques de mise en œuvre des dispositions du Code, notamment en matière de développement du cadre institutionnel de la passation, de contrôle et de la régulation des marchés publics, de planification, de procédure, de gestion contractuelle et de contrôle.

Du point de vue normatif, la mission de revue s'est également appuyée sur :

- le référentiel d'audit ARMP 2025 ;
- les décisions rendues par l'ARMP ;
- Les outils type élaborés par l'ARMP qui servent de documents d'appui pour la mise en œuvre des exigences légales et qui fournissent des orientations techniques précises à l'intention des autorités contractantes et autres acteurs de la commande publique ;
- les manuels de procédures de passation et de contrôle des marchés publics.

Par ailleurs, les conventions de financement conclues avec les partenaires techniques et financiers (PTF), qui introduisent des dispositions spécifiques en matière de passation et d'exécution des marchés financés sur ressources extérieures, ont également servi de base aux vérifications, afin de s'assurer de la conformité des procédures mises en œuvre.

### 3. Objectifs assignés à la mission d'audit

#### 3.1 Objectif général de la mission

L'objectif général de la mission est de réaliser l'audit technique indépendant pour apprécier la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics des exercices budgétaires 2023, au regard des exigences du cadre réglementaire national, en se référant rigoureusement au Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

#### 3.2 Objectifs spécifiques de la mission

Dans la logique des TdRs et du référentiel, la mission aura de façon spécifique à :

- Vérifier la disponibilité et la complétude des documents requis pour l'audit (auditabilité des marchés) ;
- Vérifier l'existence et l'utilisation des outils de traçabilité documentaire (registres obligatoires, archivage, etc.) ;
- Vérifier la conformité des procédures de passation des marchés publics (de la planification à l'attribution) à la réglementation en vigueur ;
- Évaluer l'efficacité des contrôles existants relatifs à la planification, à la passation et à l'exécution des marchés, y compris les processus de validation par les organes de contrôle compétents (CCMP/DNCMP, etc.) et d'approbation ;
- Apprécier la conformité de l'exécution administrative, financière et technique des marchés sélectionnés, notamment en ce qui concerne les avenants, le règlement financier et le respect des délais d'exécution ;
- Vérifier l'application effective des décisions de l'ARMP, le cas échéant ;
- Apprécier le respect des délais de passation et d'exécution des marchés ;
- Identifier d'éventuels indices de collusion ou de conflits d'intérêt, notamment à travers l'indice d'alerte défini dans le Référentiel ;
- Vérifier l'existence d'éventuels indices de fractionnement des marchés en vue de contourner les seuils réglementaires de procédure ;
- Évaluer la performance globale des autorités contractantes auditées, les classer selon les grilles d'appréciation du Référentiel et établir une cartographie des risques ;
- Évaluer la prise en compte des recommandations formulées lors des audits précédents ;
- Formuler des recommandations concrètes.

## 4. Méthodologie de l'audit et outils d'évaluation utilisés

### 4.1 Méthodologie de l'audit de conformité et de matérialité

Pour la conduite de la mission d'audit de conformité et de matérialité, la démarche méthodologique s'est essentiellement basée sur :

-  les précisions des termes de référence qui nous sont soumises ;
-  le référentiel d'audit ARMP 2025.
-  la loi 2020-26 du 29 septembre 2020 et ses décrets d'application ;
-  les manuels de procédures de passation et de contrôle des marchés publics de l'ARMP ;

De plus, la démarche s'est appuyée sur des techniques visant à identifier et évaluer les risques liés aux marchés publics, tout en veillant au respect des éléments suivants :

- ✓ normes édictées dans les conventions de financement conclues avec les partenaires techniques et financiers (PTF) véhiculant des dispositions spécifiques concernant les règles de passation, de sélection ou d'exécution des marchés financés sur ressources extérieures
- ✓ phases d'exécution prévues ;
- ✓ bonnes pratiques comme la tenue des réunions de cadrage, de clôture et de débriefing de la mission en présence du commanditaire ;
- ✓ conformité physique des travaux avec les PV de réception provisoire et définitive.

Pour y parvenir, la mission a été réalisée essentiellement en trois grandes phases :

- ❖ l'analyse des données globales des marchés et des modes de passation retenus par les autorités contractantes ;
- ❖ l'évaluation de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés, permettant d'identifier les écarts et les bonnes pratiques ;
- ❖ la synthèse des résultats pour formuler des recommandations opérationnelles.

#### **1ère phase : Analyse des données globales des marchés et des modes de passation retenus par les autorités contractantes.**

Elle est subdivisée en deux (02) sous phases :

##### **Sous phase 1 : Réunion de cadrage**

Une réunion de cadrage a été organisée dès réception de l'ordre de services, afin de clarifier les objectifs, le périmètre, les attentes, les contraintes, et les modalités de déroulement de la mission d'audit. Elle a aussi permis de valider la compréhension commune des enjeux et un accord a été trouvé sur les conditions pratiques de la réalisation de la mission.

## **Sous phase 2 : Collecte des données et revue documentaire**

Ici la mission a procédé à la collecte de la liste des marchés passés par la **Commune de Porto-Novo** au cours de l'année sous revue et fait une comparaison avec celle disponible sur la plateforme pour vérifier l'exhaustivité de ladite liste. Elle a ensuite fait la demande de la mise à disposition de tous les documents nécessaires relatifs aux marchés conformément à l'annexe 3. Après l'étape de collecte, les données globales relatives aux marchés passés par la **Commune de Porto-Novo** au cours de l'année audité ont été structurées en distinguant les marchés selon les modes de passation utilisés et la nature des marchés afin de pouvoir mettre en évidence la fréquence d'utilisation des modes de passation ; d'identifier un éventuel recours excessif ou injustifié à des procédures non concurrentielles ; de vérifier l'adéquation entre le type de marché et la procédure utilisée.

## **2<sup>ème</sup> phase : Evaluation de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés, permettant d'identifier les écarts et les bonnes pratiques**

Cette deuxième phase s'est déroulée en trois (03) sous-phases

### **Sous-phase 1 : Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement de la Commune de Porto-Novo en matière de marchés publics**

Il s'agit ici d'abord d'apprécier la capacité organisationnelle de la **Commune de Porto-Novo** à planifier et encadrer la gestion des marchés publics. La mission s'est donc focalisée d'abord sur l'analyse de la structuration des organes intervenant dans la chaîne de passation, leur mode de fonctionnement, et la qualité de la planification des acquisitions avant de se pencher sur la régularité des opérations conduites depuis la préparation des dossiers jusqu'à l'attribution des marchés audités, conformément aux dispositions de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin et ses décrets d'application.

### **Sous-phase 2 : Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés**

Cette 2<sup>ème</sup> sous phase s'est basée sur :

- l'échantillonnage retenu, constitué de manière à être représentatif des marchés passés par l'autorité contractante, avec une sélection portant sur au moins 50 % du nombre total des marchés passés
- la disponibilité des pièces justificatives ;
- l'auditabilité des marchés ;
- l'appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables étape par étape conformément à la réglementation avant la formulation des conclusions et le recueil des commentaires de l'AC audité.

### **Sous-phase 3 : Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés**

Cette sous phase a permis à la mission d'évaluer la conformité de la gestion administrative de l'exécution des marchés sélectionnés. Elle se fera à travers les étapes ci-après :

- la vérification de la régularité des documents requis pour le suivi général de l'exécution ;
- l'évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés ;
- l'appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution ;
- l'analyse de la gestion des situations particulières, telles que les avenants, les cas de résiliation ou les interruptions de chantier.

### **3<sup>ème</sup> phase : synthèse des résultats pour formuler des recommandations opérationnelles**

Cette phase s'est déroulée en six (06) sous-phases étapes

#### **Sous-phase 1 : Appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution.**

A ce niveau, il a été procédé à la consolidation des résultats obtenus à l'issue de l'analyse des marchés sélectionnés afin de porter une opinion globale sur la régularité de chaque marché après analyse de la procédure de passation et évaluation de la procédure d'exécution des marchés.

#### **Sous-phase 2 : Vérification de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes**

À cette phase, la mission a apprécié la capacité de la Commune de Porto-Novo à intégrer les recommandations issues des audits antérieurs dans une démarche d'amélioration continue de la gestion des marchés publics.

#### **Sous-phase 3 : Vérification de la mise en œuvre des décisions de l'ARMP pour les marchés ayant fait l'objet de recours**

Ce contrôle a permis à la mission d'apprécier le degré de soumission effective des acteurs aux mécanismes de régulation du secteur et de voir l'efficacité du processus de gestion des plaintes dans la commande publique.

#### **Sous-phase 4 : Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés et, le cas échéant, d'autres marchés désignés**

À ce niveau, la mission a vérifié la qualité technique et les quantités livrées, la localisation effective des prestations, la conformité physique ou fonctionnelle, la présence de bénéficiaires ou d'utilisateurs finaux, les éventuelles non-conformités visibles ou déclarées

#### **Sous-phase 5 : Élaboration des rapports et prise en compte des observations éventuelles des autorités contractantes et de l'ARMP**

A cette étape, la mission a :

- procédé à la production du Rapport d'audit individuel rédigé selon le canevas annexé au Référentiel d'audit ;
- recueilli les contre-observations ou commentaires des AC et les intégrera ;
- procédé à la production du rapport de synthèse consolidée de toutes les autorités contractantes auditées, rédigé selon le canevas annexé au Référentiel d'audit ;

- établi les fichiers Excel normés dûment remplis (grille de vérification de conformité, de matérialité, délais, collusion, etc.) ;
- élaboré un résumé exécutif pour le rapport individuel.

#### **Sous-phase 6 : Restitution du rapport provisoire en atelier national de validation et finalisation**

La mission a préparé une présentation (PowerPoint) du rapport synthèse consolidée après amendement par l'ARMP et en a fait sa présentation au cours d'un atelier de validation. Elle a intégré toutes les corrections.

### **4.2 Outils d'évaluation utilisés**

La mission a utilisé **des grilles de vérification de conformité en version Excel automatisées** qui sont des outils normatifs essentiels pour nous guider dans l'évaluation des différentes étapes de la passation et de l'exécution des marchés publics. Elles couvrent notamment :

- la planification, l'organisation et le fonctionnement de l'autorité contractante ;
- la passation des marchés : élaboration du DAO, publicité, évaluation des offres, attribution ;
- l'exécution des marchés : gestion administrative, technique, suivi des délais, modifications contractuelles et autres incidents de l'exécution.

Pour chaque grille de vérification de conformité, des formules ont été intégrées pour permettre à la mission de compter automatiquement le nombre de critères par modalité ; de calculer le pourcentage de chaque modalité d'appréciation (Respecté, Partiellement respecté, Non respecté) ; et de générer la note pondérée globale. Cela nous permettra à la mission de fournir une synthèse claire et chiffrée pour appuyer l'opinion finale de l'auditeur.

En complément des grilles de vérification de conformité, et d'appréciation standardisée, la mission a conçu des feuilles Excel spécifiques pour certaines étapes critiques du processus, notamment l'évaluation du **respect des délais de passation** et d'**exécution** des marchés publics.

Pour garantir l'uniformité des opinions formulées, la mission a utilisé six (06) grilles d'appréciation standardisées de quatre types définis comme suit:

1. **Grille d'appréciation de la disponibilité des pièces obligatoires** : Cette grille s'applique à l'évaluation de la complétude des dossiers de passation et d'exécution. Elle se présente comme suit.

| Pourcentage d'absence des pièces (X) | Opinion sur la disponibilité de certaines pièces obligatoires |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| $X \leq 10 \%$                       | Très satisfaisante                                            |
| $10 \% < X \leq 20 \%$               | Satisfaisante                                                 |
| $20 \% < X \leq 40 \%$               | Moyenne                                                       |
| $40 \% < X \leq 60 \%$               | Faible                                                        |
| $60 \% < X \leq 80 \%$               | Insatisfaisante                                               |
| $X > 80 \%$                          | Très insatisfaisante                                          |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

2. **Grille d'appréciation de la performance des étapes de la procédure** : Cette grille permet l'appréciation de la conformité d'un marché, en tenant compte des différentes étapes telles que la planification, l'attribution, l'exécution, etc. Cette grille est présentée ci-dessous :

| Pourcentage de conformité (X) | Opinion sur la performance de l'étape |
|-------------------------------|---------------------------------------|
| $90 \% < X \leq 100 \%$       | Très satisfaisante                    |
| $80 \% < X \leq 90 \%$        | Satisfaisante                         |
| $60 \% < X \leq 80 \%$        | Moyenne                               |
| $X < 60 \%$                   | Insatisfaisante                       |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

3. **Grille d'évaluation de l'auditabilité** : cette grille permet de déterminer si un marché est suffisamment documenté pour faire l'objet d'un audit. Elle s'appuie sur le taux d'incomplétude des pièces obligatoires attendues (justificatifs administratifs, techniques et contractuels). Cette grille est résumée dans le tableau ci-dessous :

| Taux d'incomplétude (X) | Auditabilité du marché    |
|-------------------------|---------------------------|
| $X \leq 20 \%$          | Marché auditable (OK)     |
| $X > 20 \%$             | Marché non auditable (KO) |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

4. **Grille d'interprétation de la présence d'indices de collusion dans la procédure de passation** : Cette grille permet d'interpréter le niveau d'alerte d'indices éventuelles de collusion identifiées dans la procédure de passation des marchés. Cette grille est présentée dans le tableau ci-dessous :

| Indice d'alerte (X)        | Niveau d'alerte / Opinion de l'auditeur   |
|----------------------------|-------------------------------------------|
| $0 \% \leq X < 30 \%$      | Présence d'indices faibles ou isolés      |
| $30 \% \leq X < 60 \%$     | Présence d'indices modérés                |
| $60 \% \leq X \leq 100 \%$ | Présence d'indices nombreux ou récurrents |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

5. **Grille d'interprétation de la présence de conflit d'intérêt dans la procédure de passation** : Cette grille permet d'interpréter le niveau d'alerte de conflit d'intérêt éventuels identifié dans la procédure de passation des marchés. Cette grille est exposée dans le tableau ci-dessous :

| Indice d'alerte (X)        | Opinion de l'auditeur                                               |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| $0 \% \leq X < 30 \%$      | Absence d'indices de conflit d'intérêt                              |
| $30 \% \leq X < 60 \%$     | Présence d'indices modérés – situation à surveiller                 |
| $60 \% \leq X \leq 100 \%$ | Présence d'indices sérieux de conflit d'intérêt – vigilance requise |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

6. **Grille d'analyse des écarts en cas de non-conformité** : En cas de non-conformité, les écarts à l'aide de l'échelle qualitative ci-dessous :

| Niveau d'écart | Description                                                                            | Impact sur la conformité |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Mineur         | Écart peu significatif, n'affecte pas la conformité globale                            | Faible                   |
| Modéré         | Écart nécessitant une correction mais n'entravant pas significativement le processus   | Moyen                    |
| Majeur         | Écart significatif compromettant la conformité des procédures de passation des marchés | Élevé                    |

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

## 5. Présentation des données globales des marchés et des modes de passation

### 5.1 Présentation des données globales des marchés

Au cours de l'exercice 2023, **Commune de Porto Novo** a procédé à la passation de **30 marchés** publics, pour un montant total d'Un **milliard trente-sept millions trois cent dix-sept mille trois cent quarante (1 037 317 340) FCFA** tous taxes comprises. Les données ont été recueillies à partir des documents transmis par l'autorité contractante et vérifiées dans le cadre de l'audit.

### 5.2 Répartition des marchés selon les modes de passation

Conformément aux dispositions du Code des marchés publics, l'autorité contractante a eu recours à plusieurs modes de passation, dont notamment : Appel d'offres ouvert (AOO), Demande de cotations (DC) et Demande de renseignement et de prix (DC).

La répartition des marchés selon les modes de passation est présentée dans le tableau ci-après :

**Tableau n°1** : Répartition des marchés selon les modes de passation

| N°    | Modes de Passation | 2023              |                                      |               |                                       |
|-------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|       |                    | Nombre de marchés | Taux (%) par rapport au nombre total | Montant       | Taux (%) par rapport au montant total |
| 1     | AOO                | 06                | 20,00%                               | 364 263 989   | 35,12%                                |
| 2     | DRP                | 19                | 63,33%                               | 633 422 432   | 61,06%                                |
| 3     | DC                 | 05                | 17%                                  | 39 630 927    | 3,82%                                 |
| Total |                    | 30                | 100%                                 | 1 037 317 348 | 100%                                  |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A0)

Les marchés exécutés au cours de l'année audité couvrent plusieurs types de prestations. La répartition par nature est présentée ci-dessous :

**Tableau n°2**: Répartition des marchés selon la nature des prestations

| N°    | Nature des prestations | 2023              |                                      |               |                                       |
|-------|------------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------------|
|       |                        | Nombre de marchés | Taux (%) par rapport au nombre total | Montant       | Taux (%) par rapport au montant total |
| 1     | Travaux                | 13                | 43,33%                               | 541 449 003   | 52,20%                                |
| 2     | Fourniture             | 09                | 30,00%                               | 272 078 350   | 26,23%                                |
| 3     | Service                | 08                | 26,67%                               | 223 789 995   | 21,57%                                |
| Total |                        | 30                | 100%                                 | 1 037 317 348 | 100%                                  |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Auditabilité)

La liste des marchés ainsi échantillonnés au niveau de la **Commune de Porto-Novo** a également été soumise au commanditaire et validée avant le début d'exécution de la mission. Une fois l'échantillon de marchés publics validé, le groupement de cabinets a sollicité de la part de l'ARMP d'informer la **Commune de Porto-Novo** et de l'instruire afin d'apprêter toute la documentation relative aux marchés sélectionnés

ainsi que les salles devant accueillir les auditeurs. La documentation qui leur a été demandée d'apprêter figure en annexe 3 du présent rapport.

## 6. Respect des procédures de passation des marchés publics

La présente section vise à évaluer, d'une part, la capacité organisationnelle de l'autorité contractante à planifier et encadrer la gestion des marchés publics, et d'autre part, la conformité des procédures de passation effectivement mises en œuvre sur les marchés sélectionnés.

Conformément au référentiel, la mission de revue a mis en œuvre sept (07) grands pôles de diligences dont la synthèse se présente ainsi qui suit :

### 6.1 Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement de la Commune de Porto-Novo en matière de marchés publics

Conformément aux dispositions des articles **10, 11, 15 et 24** de la loi n° **2020-26 du 29 septembre 2020** portant Code des marchés publics en République du Bénin et à celles contenues dans les décrets **n°2020-596, n°2020-597 et n°2020-599 du 23 décembre 2020**, les Autorités Contractantes sont tenues de mettre en place les organes de passation et de contrôle des marchés publics.

Cette revue a permis de noter d'une part une appréciation de l'existence réelle des documents obligations entrant dans le cadre de la planification et de l'organisation des marchés publics, et d'autre part la mise en place effective ainsi que le fonctionnement des organes de passation et de contrôle instaurés par la réglementation.

#### 6.1.1. *Vérification de l'existence des documents obligatoires requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement de l'Autorité Contractante en matière de marchés publics*

L'évaluation de la disponibilité des pièces obligatoires requises pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'autorité contractante en matière de marchés publics a été réalisée à partir de l'examen des documents transmis par la PRMP.

Les résultats obtenus pour la période auditée sont présentés dans le tableau n°3 ci-dessous :

**Tableau n°3** : Évaluation de la disponibilité des pièces obligatoires requises pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne

| N°                          | Pièces attendues                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| 1                           | Acte de nomination des membres de la CCMP (art 3 décret n°2020-597 du 23 décembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1                | 1                 | 0                        |
| 2                           | Acte de nomination du Chef CCMP (art 4 et 5 décrets n°2020-597 du 23 décembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1                | 1                 | 0                        |
| 3                           | Acte portant AOF de la CCMP (Décret N°2020-597 du 23 Décembre 2020) et Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1                | 1                 | 0                        |
| 4                           | Acte de nomination de la PRMP (Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1                | 1                 | 0                        |
| 5                           | Acte portant AOF de la PRMP (Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1                | 1                 | 0                        |
| 6                           | Acte de nomination des membres du SP-PRMP (art 7 & art 8 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020).                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1                | 1                 | 0                        |
| 7                           | Acte portant AOF du SP-PRMP (art 8 du Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1                | 1                 | 0                        |
| 8                           | Plan prévisionnel de passation des marchés de l'exercice sous revue (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1                | 1                 | 0                        |
| 9                           | Preuve de validation du PPMP initial par la CCMP et révisé s'il y a lieu (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).                                                                                                                                                                                                                                                               | 1                | 1                 | 0                        |
| 10                          | Plan prévisionnel révisé de passation des marchés, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1                | 1                 | 0                        |
| 11                          | Preuve de validation du plan révisé par la CCMP, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1                | 1                 | 0                        |
| 12                          | Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1                | 1                 | 0                        |
| 13                          | Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1                | 1                 | 0                        |
| 14                          | Registre spécial de dépôt des offres (Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1                | 1                 | 0                        |
| 15                          | Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés publics (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                        | 0                | 1                 | 1                        |
| 16                          | Rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4                | 4                 | 0                        |
| 17                          | Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'autorité de contrôle (DNCMP/CCMP) (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                | 8                | 8                 | 0                        |
| 18                          | Rapports de l'organe de contrôle sur la passation et l'exécution des marchés (Article 2 point 7 du décret N°2020-597 du 23 décembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                | 4                 | 0                        |
| 19                          | Preuve de transmission des rapports par le Chef Cellule à l'autorité de contractante (Article 2 point 7 du décret N°2020-597 du 23 décembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                           | 4                | 4                 | 0                        |
| 20                          | Document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières (Article 1 point 12 décret n°2020-96 du 23 décembre 2020 portant attributions, organisation et fonctionnement de la Personne responsable des marchés publics et de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation) | 0                | 1                 | 1                        |
| <b>Taux moyen d'absence</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>34</b>        | <b>36</b>         | <b>5,56%</b>             |

DG= Degré de gravité liée à l'absence de la pièce ; NCF : Pièce dont l'absence a une incidence sur la procédure de passation ;  
 NSF : Pièce dont l'absence est sans incidence sur la procédure de passation  
 (0 = absence de la pièce / 1= présence de la pièce / (N/A) = Non Applicable)

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A1)

### **Constat :**

Le taux d'absence des documents constaté pour la période auditée est de 5,56%.

### **Opinion de l'auditeur :**

Avec un taux d'absence de 5,56 %, la disponibilité des pièces obligatoires requises pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne est satisfaisante.

### **Risque :**

- difficultés ponctuelles de traçabilité de certaines opérations ;
- difficultés de justification lors des contrôles et audits ;
- risque limité d'insuffisance documentaire.

### **Recommandations :**

Afin de renforcer la disponibilité et la conservation des documents requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de la Commune de Porto-Novo, nous recommandons de :

- veiller à l'archivage systématique des pièces obligatoires ;
- renforcer le suivi documentaire des dossiers administratifs et techniques.

#### ***6.1.2. Analyse de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle de l'Autorité Contractante***

L'évaluation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics de l'autorité contractante a été conduite à partir de l'examen des documents collectés auprès de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) et de leur analyse, selon la grille de vérification de conformité définie au niveau de la méthodologie et outils.

Les résultats obtenus sont synthétisés dans le tableau n°4 suivants :

**Tableau n°4** : Résultats de l'évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics

| Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
| % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté | 92,10%              |
| 89,47%                    | 5,26 %                   | 5,26%          |                     |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A4)

### **Constats :**

Le taux de conformité observé à la suite de l'évaluation est de 92,10%. Toutefois, les insuffisances suivantes ont été relevées :

- L'absence des statistiques et des indicateurs de performance sur les marchés passés par l'AC ;

- l'absence du registre ou cahier de transmission des différentes phases de la passation des marchés qu'elles soient administratives, techniques ou financières.

#### **Opinion de l'auditeur :**

Avec un **taux de 92,10%**, la conformité de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de gestion des marchés publics est jugée **très satisfaisante**.

#### **Risques :**

- insuffisance dans le suivi et l'évaluation des performances en matière de passation des marchés publics ;
- Défaut de traçabilité des procédures de passation, pouvant compliquer la reconstitution des étapes en cas de litige ou de vérification a posteriori

#### **Recommandations :**

Nous recommandons :

- à la PRMP, de définir, d'évaluer et de faire figurer dans ses rapports les indicateurs de performance sur la passation des marchés ;
- à la PRMP, de tenir rigoureusement le registre ou document retraçant les différentes phases de la passation des marchés.

#### **6.1.3. Vérification de la conformité du plan de passation des marchés (PPM) de l'Autorité Contractante et de ses éventuelles révisions successives**

L'évaluation de la conformité du **Plan de Passation des Marchés (PPM)** de l'autorité contractante aux exigences réglementaires en vigueur, ainsi que de ses révisions successives, a été conduite à partir de l'examen des documents transmis. Cette évaluation a été réalisée conformément la grille de vérification de conformité prévue à cet effet.

Les résultats obtenus sont présentés dans le tableau n°5 suivants :

**Tableau n°5 :** Résultats de l'évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)

| Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
| % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté | 100%                |
| 100%                      | 0%                       | 0%             |                     |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille PPMP)

#### **Opinion de l'auditeur :**

Avec un **taux de conformité de 100 %**, la conformité du PPM de l'autorité contractante est jugée « **très satisfaisante** ».

## 6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés

Conformément aux exigences contractuelles, la mission de revue a procédé à l'évaluation de la conformité des marchés publics en se basant sur l'analyse des procédures de passation mises en œuvre pour un échantillon de marchés sélectionnés.

Cet examen aborde plusieurs dimensions que sont :

- l'échantillonnage retenu, défini selon des critères de représentativité ;
- la disponibilité des pièces justificatives ;
- l'auditabilité des marchés ;
- l'analyse détaillée des procédures appliquées, à travers les axes définis dans le référentiel.

### 6.2.1. Échantillonnage des marchés à auditer

**Tableau n°6** : Répartition des marchés sélectionnés par mode de passation

| Modes de passation           | Nombre de marchés sélectionnés | Montant des marchés sélectionnés |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| AOO                          | 03                             | 184 512 635                      |
| DRP                          | 10                             | 326 423 943                      |
| DC                           | 02                             | 14 614 613                       |
| Total sélectionné (a)        | 15                             | 525 550 891                      |
| Total des marchés passés (b) | 30                             | 1 037 317 348                    |
| % (a/b)                      | 50%                            | 50,66%                           |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Auditabilité)

Conformément aux principes méthodologiques définis dans le référentiel national d'audit des marchés publics, un échantillon représentatif a été constitué en vue d'évaluer la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics, ainsi que de vérifier, dans la mesure du possible, la matérialité des prestations réalisées.

Cet échantillonnage a été élaboré sur la base des marchés publics recensés au niveau de la Commune de Porto-Novo au titre de la période auditée et selon les critères de représentativité prévus par le référentiel, à savoir : **au moins 50 % en nombre ou 60 % en montant** des marchés passés.

Afin de garantir une couverture pertinente des risques et de tenir compte du profil des marchés analysés, **les deux (02) critères ont été retenus**. En effet, dans le cas présent, l'analyse de la structure des marchés met en évidence à la fois :

- une prépondérance de marchés de faible à moyen montant, répartis sur une large variété de procédures ;
- une concentration budgétaire importante sur un nombre restreint de marchés de grande valeur, notamment dans les segments de travaux ou d'investissements.

Cette démarche a conduit à la sélection de **quinze (15) marchés publics**, représentant une valeur globale de **cinq cent vingt-cinq millions cinq cent cinquante mille huit cent quatre-vingt-onze (525 550 891) francs CFA TTC**. L'échantillon ainsi constitué correspond à un taux de représentativité de

**(50 %)** en nombre de marchés et de **(50,66 %)** en valeur, par rapport à l'ensemble des marchés passés au cours de la période auditée.

À la suite de la constitution de l'échantillon, une collaboration a été engagée avec la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'autorité contractante, en vue de collecter les documents afférents aux marchés sélectionnés.

Cette phase a également permis d'examiner les aspects liés à l'organisation et au fonctionnement global du dispositif de passation, d'exécution et de contrôle a priori des marchés, ainsi qu'à la disponibilité documentaire.

L'échantillon ainsi validé, appuyé par les pièces justificatives obtenues, constitue la base d'analyse utilisée pour l'évaluation de la conformité des procédures auditées et la vérification, dans la mesure du possible, si les biens et services acquis ont été effectivement livrés ou exécutés conformément aux spécifications contractuelles et aux normes techniques requises.

#### **6.2.2. *Auditabilité des marchés sélectionnés dans la procédure de passation***

La mission a évalué l'auditabilité de chaque marché sélectionné à partir des résultats de la vérification documentaire, en se concentrant sur les pièces dont l'absence a une incidence directe sur la régularité de la procédure.

Les résultats de cette évaluation sont exposés dans les tableaux n°7 et n°8 ci-dessous :

**Tableau n°7 : Auditabilité des marchés sélectionnés**

| Liste des pièces dont l'absence à hauteur des 20% entraîne la non auditabilité du marché | 004MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | 0017MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | 007 et 022MPN/SE/PRMP P-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP | 030MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | 004MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | 005MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 020MPN/SE/PR MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 007MPN/SE/CC MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 014MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 021MPN/SE/PR MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 032MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 031MPN/SE/PR MP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | 007MPN/SE/CC MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 006MPN/SE/DD CMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | 005MPN/SE/DD CMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Total des pièces obtenues (A)                                                            | 28                                               | 28                                                | 28                                               | 28                                               | 26                                               | 37                                           | 24                                      | 27                                      | 27                                           | 29                                      | 36                                           | 23                                               | 35                                      | 33                                       | 33                                       |
| Total des pièces attendues (B)                                                           | 29                                               | 29                                                | 30                                               | 29                                               | 28                                               | 37                                           | 28                                      | 28                                      | 28                                           | 29                                      | 37                                           | 26                                               | 35                                      | 35                                       | 35                                       |
| (B-A)                                                                                    | 1                                                | 1                                                 | 2                                                | 1                                                | 2                                                | 0                                            | 4                                       | 1                                       | 1                                            | 0                                       | 1                                            | 3                                                | 0                                       | 2                                        | 2                                        |
| Taux d'incomplétude lié à l'auditabilité du marché (1-A/B)                               | 3,45%                                            | 3,45%                                             | 6,67%                                            | 3,45%                                            | 7,14%                                            | 0,00%                                        | 14,29%                                  | 3,57%                                   | 3,57%                                        | 0,00%                                   | 2,70%                                        | 11,54%                                           | 0,00%                                   | 5,71%                                    | 5,71%                                    |
| Seuil d'acceptabilité                                                                    | 20%                                              | 20%                                               | 20%                                              | 20%                                              | 20%                                              | 20%                                          | 20%                                     | 20%                                     | 20%                                          | 20%                                     | 20%                                          | 20%                                              | 20%                                     | 20%                                      | 20%                                      |
| Conclusion sur l'auditabilité du marché                                                  | <u>OK</u>                                        | <u>OK</u>                                         | <u>OK</u>                                        | <u>OK</u>                                        | <u>OK</u>                                        | OK                                           | OK                                      | OK                                      | <u>OK</u>                                    | <u>OK</u>                               | <u>OK</u>                                    | <u>OK</u>                                        | <u>OK</u>                               | <u>OK</u>                                | <u>OK</u>                                |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Auditabilité)

Le tableau n°7 ci-dessus présente en détail la disponibilité des documents obligatoires par marché sélectionné et permet d'évaluer leur impact sur l'auditabilité de chaque marché. Afin d'obtenir une vue d'ensemble des résultats, le tableau n°8 (synthèse) ci-dessous regroupe les marchés selon leur statut d'auditabilité et de conformité.

**Tableau n°8 : Synthèse – Répartition des marchés selon leur statut d'auditabilité et de conformité**

|        | Marchés non auditables (1) | Marchés auditables (2) | Marchés sélectionnés<br>(3=1+2) |
|--------|----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Nombre | 0                          | 15                     | 15                              |
| %      | 0%                         | 100%                   | 100%                            |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Auditabilité)

### **Opinion de l'auditeur :**

Au regard du tableau ci-dessus, sur quinze (15) marchés sélectionnés, quinze (15) marchés ont été jugés auditables. En effet, pour les (15) marchés auditables, le taux d'incomplétude lié aux pièces indispensables n'a pas dépassé le seuil critique de 20 %, seuil au-delà duquel un marché est considéré comme non auditable. Ainsi, ces marchés présentent un niveau de complétude documentaire jugé acceptable, permettant la réalisation de l'audit conformément aux exigences méthodologiques de l'ARMP.

### ***6.2.3. Appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables***

La présente section vise à apprécier la conformité de la procédure de passation des marchés déclarés auditables, à travers l'analyse des différentes étapes du processus de passation, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur.

L'évaluation est conduite par type de marché (travaux, fournitures, prestations intellectuelles) et selon les modes de passation utilisés (AOO, DC ; DRP).

Conformément au référentiel d'audit, l'appréciation de chaque étape repose sur les modalités suivantes : respecté ; partiellement respecté ; non respecté ; et non applicable (le cas échéant).

Les résultats de cette appréciation sont présentés à travers des sous-sections distinctes, chacune consacrée à la vérification des aspects suivants :

- la conformité du dossier d'appel à concurrence et de l'invitation à soumissionner ;
- la conformité des règles de transparence ;
- la conformité de la réception, de l'ouverture, de l'évaluation et de l'attribution des marchés ;
- l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi ;
- la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente.

Les constats, opinions, risques et recommandations sont formulés sur la base des résultats issus des contrôles effectués, conformément à la méthodologie et outils d'évaluations présentés dans la section 4 du présent rapport.

**6.2.3.1. Vérification de la conformité du dossier d'appel à concurrence et de l'invitation à soumissionner**

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité des Dossiers d'Appel à la Concurrence (DAC) relatifs aux marchés de travaux sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

La synthèse consolidée des résultats des marchés sélectionnés (Voir tableau n°9 ci-dessous) se présente comme suit :



**Tableau N°9 : Résultats de la vérification de la conformité du DAC**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                              |            |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extation du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                               | 4 867 100  | (DC)              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                               | 60 037 075 | AOO               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |



**Tableau N°9 : Résultats de la vérification de la conformité du DAC**

| N°                               | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 9                                | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 10                               | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | (DC)              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                               | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12                               | 0031MPN/SE/PRMP-CMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | (DRP)             | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)             | 124 475 560 | AOO               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2)             | 144 999 162 | AOO               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          |                           |                          |                | <b>100%</b>         |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel Annexe A6)

**Opinion de l'Auditeur :**

*Avec un **taux moyen de performance de 100 %** pour l'ensemble des marchés audités, l'étape relative à la **conformité du dossier de sollicitation et de l'invitation à soumissionner** est jugée **très satisfaisante**.*

**6.2.3.2. Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence**

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité des règles d'information et de transparence relatives aux marchés échantillonnés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

La synthèse consolidée des résultats (voir n°10 ci-dessous) pour les marchés sélectionnés se présente comme suit :



**Tableau n°10 : Résultats de la vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                              |            |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | DRP               | Auditable                | 75%                       | 25%                      | 0%             | 87,5%               |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | DRP               | Auditable                | 75%                       | 25%                      | 0%             | 87,5%               |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | DRP               | Auditable                | 75%                       | 25%                      | 0%             | 87,50%              |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extation du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                               | 4 867 100  | DC                | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                               | 60 037 075 | AONO              | Auditable                | 75%                       | 25%                      | 0%             | 87,50%              |



**Tableau n°10 : Résultats de la vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence**

| N°                               | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 9                                | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 10                               | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | DC                | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                               | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | DRP               | Auditable                | 87,50%                    | 0%                       | 12,50%         | 87,50%              |
| 12                               | 0031MPN/SE/PRMP-CMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | DRP               | Auditable                | 87,50%                    | 12,50%                   | 0%             | 93,75%              |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | DRP               | Auditable                | 87,5%                     | 12,5%                    | 0%             | 93,75%              |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)             | 124 475 560 | AONO              | Auditable                | 87,50%                    | 12,50%                   | 0%             | 93,75%              |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2)             | 144 999 162 | AONO              | Auditable                | 75%                       | 25%                      | 0%             | 87,50%              |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          |                           |                          |                | <b>93,75%</b>       |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel Annexe 7)

### **Constat :**

Nous avons noté que le taux moyen de performance est de 93,75 % pour le respect des règles d'information et de transparence. Toutefois, des insuffisances ont été relevées dans certains dossiers soumis à notre appréciation. Il s'agit de l'absence de preuve d'information des soumissionnaires non retenus et des soumissionnaires retenus pour les marchés n°007, n°032, n°005 et n°022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP.

### **Opinion de l'Auditeur :**

*Avec un taux moyen de performance de **93,75%**, l'Autorité Contractante assure un niveau très **satisfaisant** de transparence et de diffusion de l'information conformément à la réglementation en vigueur.*

### **Risques :**

- Contestation des marchés par les soumissionnaires ou les tiers
- insuffisance de traçabilité des formalités d'information des candidats.

### **Recommandations :**

- renforcer le respect des obligations d'information des soumissionnaires retenus et non retenus conformément à la réglementation en vigueur ;
- veiller à la conservation systématique des preuves de notification et d'information des candidats dans les dossiers de marchés publics.

#### **6.2.3.3. Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés**

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité de la réception, de l'ouverture, de l'évaluation et de l'attribution des marchés relatifs aux marchés audités.

La synthèse consolidée des résultats pour les marchés audités se présente comme suit :



**Tableau n°11 : Résultats de la vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution.**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                                                                                        |            |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | Auditable                | 88,24%                    | 5,88%                    | 5,88%          | 91,18%              |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | Auditable                | 88,24%                    | 5,88%                    | 5,88%          | 91,18%              |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | Auditable                | 83,33%                    | 11,11%                   | 5,56%          | 88,89%              |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | Auditable                | 83,33%                    | 5,56%                    | 11,11%         | 86,11%              |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable                | 83,33%                    | 5,56%                    | 11,11%         | 86,11%              |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | Auditable                | 94,44%                    | 0%                       | 5,56%          | 94,44%              |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extation du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                         | 4 867 100  | DC                | Auditable                | 87,50%                    | 6%                       | 6,25%          | 90,63%              |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable                | 96,15%                    | 0%                       | 3,85%          | 96,15%              |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable                | 88,89%                    | 11%                      | 0%             | 94,44%              |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | Auditable                | 87,50%                    | 6%                       | 6,25%          | 90,63%              |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | Auditable                | 94,44%                    | 0%                       | 5,56%          | 94,44%              |



**Tableau n°11 : Résultats de la vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution.**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                                                                            |             |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 12 | 0031MPN/SE/PRMP-CMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP- PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)           | 39 825 000  | DRP               | Auditable                | 80%                       | 7%                       | 13,33%         | 83,33%              |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Auditable                | 94,44%                    | 0%                       | 5,56%          | 94,44%              |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable                | 81,48%                    | 7,41%                    | 11,11%         | 85,19%              |
| 15 | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable                | 81,48%                    | 11%                      | 7,41%          | 87,04%              |
|    | <b>Taux de performance moyen</b>                 |                                                                                                                                            |             |                   |                          |                           |                          |                | <b>90,28%</b>       |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel Annexe A 8)

### **Constats :**

Nous avons noté globalement le respect de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés pour la plupart des marchés audités. Toutefois, certaines insuffisances relevées sur certains marchés ont impacté les résultats. Il s'agit :

- la non-conformité de l'arrêt régulier du registre de réception des offres : il s'agit des marchés N°007 ; N°032 ; N°005 et N°022, N°031 MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP
- la non délivrance du récépissé de dépôt des offres : il s'agit des marchés N°007 ; N°032 ; N°005 et N°022, N°031 MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP
- l'absence de paraphe de tous les membres de la COE sur toutes les pages des offres et des rapports d'évaluation pour certains marchés : il s'agit des marchés N°007 ; N°032 ; N°005 et N°022 MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP

### **Opinion de l'Auditeur :**

*Avec un taux moyen de performance de **90,28%**, la conformité des étapes de réception, d'ouverture, d'évaluation et d'attribution des marchés est jugée très **satisfaisante**.*

### **Risques :**

- contestation des procédures par les soumissionnaires ;
- insuffisance de traçabilité des opérations de réception et d'évaluation des offres.

### **Recommandations :**

- assurer l'arrêt régulier du registre de réception des offres conformément aux exigences réglementaires ;
- délivrer systématiquement un récépissé aux déposants des offres afin de garantir la traçabilité et la preuve du dépôt ;
- veiller au paraphe systématique des offres et des rapports d'évaluation par tous les membres de la COE ;
- renforcer la documentation des différentes étapes de réception, d'ouverture, d'évaluation et d'attribution des marchés.

#### **6.2.3.4. Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi**

La mission a procédé à l'évaluation de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi, relatifs aux marchés audités et pour lesquels ces avis sont requis.

La synthèse consolidée des résultats (voir tableau n°12 ci-dessous) pour les marchés audités se présente comme suit :



**Tableau n°12 :** Résultats de la vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                                                                                        |            |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12 | 0031MPN/SE/PRMP-CMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |



**Tableau n°12 :** Résultats de la vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent

| N°                        | Références du marché                    | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                           |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 13                        | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP  | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                        | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100\$               |
| 15                        | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100\$               |
| Taux de performance moyen |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                          |                           |                          |                | 100%                |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel Annexe A9)

**Opinion de l'Auditeur :**

*Avec un taux moyen de performance de **100%**, l'évaluation de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi est jugée **très satisfaisante**.*

**6.2.3.5. Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente**

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente relatifs aux marchés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

La synthèse consolidée des résultats (voir tableau n°13) pour les marchés audités se présente comme suivant :



**Tableau n°13** : Résultats de la vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                              |            |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | DRP               | Auditable                | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | DRP               | Auditable                | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extation du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                               | 4 867 100  | DC                | Auditable                | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                               | 60 037 075 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |



**Tableau n°13** : Résultats de la vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés

| N°                               | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation | Statut d' "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non respecté |                     |
| 9                                | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 10                               | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | DC                | Auditable                | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 11                               | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12                               | 0031MPN/SE/PRMP-CMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | DRP               | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)             | 124 475 560 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2)             | 144 999 162 | AONO              | Auditable                | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                          |                           |                          |                | <b>97,33%</b>       |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel Annexe 10)

**Constat :**

Tous les marchés audités ont fait l'objet d'une approbation par l'autorité compétente avec un taux de performance de 97,33 %. Toutefois, l'absence de la fiche de réservation de crédit a été constatée dans les pièces soumises à notre appréciation pour certains marchés. Il s'agit des marchés n°05, n°020 et n°021MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP.

**Opinion de l'Auditeur :**

Avec un taux de performance de **97,33%**, le processus d'approbation par l'autorité compétente des marchés audités est jugé très satisfaisante

**Risque :**

- risque d'exécution de marchés sans couverture budgétaire suffisante ;
- risque de difficultés de paiement des prestations ;
- risque d'irrégularité dans l'engagement des dépenses.

**Recommandation :**

- veiller à la disponibilité et à la formalisation des crédits nécessaires avant l'approbation des marchés ;
- assurer la conservation systématique des fiches de réservation de crédit dans les dossiers de marchés publics.

**6.2.3.6. Synthèse des résultats de la procédure de passation des marchés**

Au terme de l'évaluation, la synthèse des résultats de la procédure de passation est présentée dans le tableau n°14 ci-dessous :



**Tableau n°14** : Synthèse des résultats de la procédure de passation

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation                                               |                                                                           |                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                | Taux de performance |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                              |            |                   |                       | Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner | Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence | Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés | Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi | Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 100                                                                       | 91,18                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 98,24%              |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 87,5                                                                      | 91,18                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 95,74%              |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 87,5                                                                      | 88,89                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 95,28%              |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 100,00                                                                    | 86,11                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 97,22%              |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 87,50                                                                     | 86,11                                                                                         | 100                                                                                                  | 90                                                                                             | 92,72%              |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 100,00                                                                    | 94,44                                                                                         | 100                                                                                                  | 90                                                                                             | 96,89%              |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                              | 4 867 100  | DC                | Auditable             | 100                                                                     | 100                                                                       | 90,63                                                                                         | NA                                                                                                   | 90                                                                                             | 95,16%              |

**Tableau n°14 :** Synthèse des résultats de la procédure de passation

| N° | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation                                               |                                                                           |                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                | Taux de performance |
|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|    |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                       | Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner | Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence | Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés | Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi | Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente |                     |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075  | AONO              | Auditable             | 100                                                                     | 87,50                                                                     | 96,15                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 96,73%              |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 100                                                                       | 94,44                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 98,89%              |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | DC                | Auditable             | 100                                                                     | 100,00                                                                    | 90,63                                                                                         | NA                                                                                                   | 90                                                                                             | 95,16%              |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 87,50                                                                     | 94,44                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 96,39%              |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 93,75                                                                     | 83,33                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 95,42%              |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | DRP               | Auditable             | 100                                                                     | 93,75                                                                     | 94,44                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 97,64%              |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de                                                                 | 124 475 560 | AONO              | Auditable             | 100                                                                     | 93,75                                                                     | 85,19                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 95,79%              |



**Tableau n°14 :** Synthèse des résultats de la procédure de passation

| N°                               | Références du marché                    | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation                                               |                                                                           |                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                | Taux de performance |
|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                                  |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                       | Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner | Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence | Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés | Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi | Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente |                     |
|                                  |                                         | classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)                                                                                        |             |                   |                       |                                                                         |                                                                           |                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                |                     |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable             | 100                                                                     | 87,50                                                                     | 87,04                                                                                         | 100                                                                                                  | 100                                                                                            | 94,91%              |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                       | <b>100%</b>                                                             | <b>93,75%</b>                                                             | <b>90,28%</b>                                                                                 | <b>100%</b>                                                                                          | <b>97,33%</b>                                                                                  | <b>96,14%</b>       |

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Passation)

### **Opinion de l'auditeur :**

Le taux moyen global des marchés contrôlés est de **96,14%**. Avec ce taux, **la performance** suite à l'évaluation des étapes de la procédure de passation est jugée **"Très satisfaisante"**. Tous, les marchés ont obtenu un taux de performance d'au moins 80%.

#### **6.2.3.7. Vérification du respect des délais dans la passation des marchés**

Le tableau n°15 ci-dessous synthétise le niveau de respect des délais pour chaque marché, en tenant compte de toutes les étapes de la procédure. Il inclut également la vérification du respect des deux délais obligatoires notamment délai de dépôt des offres et délais de recours.



**Tableau n°15 :** Résultats de la vérification du respect des délais dans la passation des marchés

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Résultat 1       |            |                     | Respect des délais obligatoires |                             |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|
|    |                                                  |                                                                                                                                                        |            |                   | Total (Respecté) | % Respecté | Taux de performance | Délais de Dépôt des offres      | Délais d'attente de recours |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | 5                | 83,33%     | 83,33%              | 100%                            | 100%                        |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | 5                | 83,33%     | 83,33%              | 100%                            | 100%                        |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | 3                | 50%        | 50%                 | 100%                            | 100%                        |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | 4                | 66,67%     | 66,67%              | 100%                            | 100%                        |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | 4                | 66,67%     | 66,67%              | 100%                            | 100%                        |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | 3                | 50%        | 50%                 | 100%                            | 100%                        |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | 4                | 80%        | 80%                 | 100%                            | 100%                        |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | 4                | 66,67%     | 66,67%              | 100%                            | 100%                        |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | 3                | 50%        | 50%                 | 100%                            | 0%                          |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | 5                | 100%       | 100%                | 100%                            | 100%                        |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | 4                | 66,67%     | 66,67%              | 100%                            | 100%                        |

**Tableau n°15** : Résultats de la vérification du respect des délais dans la passation des marchés

| N°                               | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Résultat 1       |            |                     | Respect des délais obligatoires |                             |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|
|                                  |                                                 |                                                                                                                                            |             |                   | Total (Respecté) | % Respecté | Taux de performance | Délais de Dépôt des offres      | Délais d'attente de recours |
| 12                               | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)           | 39 825 000  | DRP               | 3                | 50%        | 50%                 | 100%                            | 0%                          |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | 5                | 83,33%     | 83,33%              | 100%                            | 100%                        |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | 5                | 83,33%     | 83,33%              | 100%                            | 100%                        |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | 5                | 83,33%     | 83,33%              | 100%                            | 100%                        |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                                                 |                                                                                                                                            |             |                   |                  |            | <b>70,89%</b>       | <b>100%</b>                     | <b>86,67%</b>               |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Délai)

### **Constats :**

De l'analyse du tableau du respect des délais réglementaires de passation, il ressort :

- un taux moyen de performance de **70,89%** % pour le respect global des délais de procédure sur l'ensemble des marchés audités ;
- un taux moyen de performance **100%** pour le respect du délai de dépôt des offres ;
- un taux **86,67%** de performance pour le respect du délai d'attente de recours.

L'insuffisance suivante a été notée :

- le non-respect du délai de validité des offres sans que nous ne puissions disposer dans les dossiers soumis à notre appréciation de la preuve de la prorogation du délai de validité des offres. Sur les 15 marchés audités, seuls les marchés N°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP et 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP respectent le délai de validité des offres.

### **Opinion de l'Auditeur :**

*Avec un taux moyen de **70,89%**, le respect global des délais de procédure est **moyennement satisfaisant**. Toutefois, le délai de dépôt des offres présente une **performance très satisfaisante** avec un **taux de 100%**, tandis que le délai d'attente affiche une performance également **satisfaisante** avec un **taux de 86,67 %**.*

### **Risques :**

- Contestation ou recours des soumissionnaires pour non-respect des délais réglementaires ;
- risque d'irrégularité des procédures en raison de l'expiration du délai de validité des offres ;
- retards dans la procédure de passation et dans l'exécution des marchés ;

### **Recommandations :**

- Respecter strictement tous les délais réglementaires (notification, évaluation, validité des offres).
- établir et archiver systématiquement les preuves de prorogation du délai de validité des offres lorsque les procédures excèdent les délais réglementaires ;
- renforcer le suivi interne des délais des différentes étapes de la procédure de passation des marchés publics ;
- responsabiliser les acteurs impliqués dans le suivi des délais de procédure.

#### **6.2.3.8. Vérification de la conformité des marchés attribués par gré à gré**

L'échantillon d'audit ne comporte aucun marché attribué par gré à gré. En conséquence, la mission n'a pas été en mesure d'apprécier la conformité des procédures de passation selon cette modalité.



### 6.2.3.9. Vérification de la présence d'indices de collusion dans la procédure de passation

Conformément aux dispositions du Code des marchés publics du Bénin la mission a procédé à l'évaluation des **indices de collusion** dans la procédure de passation des marchés sélectionnés.

La synthèse des résultats (voir tableau n°16 ci-dessous) est présentée dans le tableau suivant :

**Tableau n°16 :** Résultats de la présence d'indices de collusion

| N° | Références du marché                               | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditable" | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte |
|----|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------|---------------------------|-----------|----------|------------------------|
|    |                                                    |                                                                                                                                                        |            |                   |                    | % élevé                   | % moyenne | % faible |                        |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP    | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-P-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP     | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP    | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP    | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP        | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP             | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP             | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP        | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP             | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | Auditable          | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |

**Tableau n°16 :** Résultats de la présence d'indices de collusion

| N°                               | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|-----------|----------|------------------------|
|                                  |                                                 |                                                                                                                                            |             |                   |                       | % élevé                   | % moyenne | % faible |                        |
| 11                               | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                   | 39 482 764  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 12                               | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)           | 39 825 000  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCM-P-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP        | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCM-P-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP        | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                                 |                                                                                                                                            |             |                   |                       |                           |           |          | <b>0%</b>              |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille collusion)

#### **Opinion de l'Auditeur :**

Au regard des vérifications effectuées, les résultats obtenus font ressortir un **indice d'alerte de 0 %**. En conséquence, aucune indication de collusion n'a été relevée dans la procédure de passation des marchés audités.

#### **6.2.3.10. Vérification de l'absence de conflit d'intérêt dans la procédure de passation**

La mission a procédé à l'évaluation des indices de conflit d'intérêt dans la procédure de passation des marchés sélectionnés.

La synthèse des résultats (voir tableau n°17 ci-dessous) est présentée dans le tableau suivant :



**Tableau n°17 : Résultats de la vérification de l'absence de conflit d'intérêt**

| N° | Références du marché                                          | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte |
|----|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|-----------|----------|------------------------|
|    |                                                               |                                                                                                                                                        |            |                   |                       | % élevé                   | % moyenne | % faible |                        |
| 1  | 004MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DSI/SIN/A-<br>PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 2  | 0017MPN/SE/PR<br>MP-CCMP-DAAF-<br>DSI/SIN/A-<br>PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 3  | 007 et<br>022MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-<br>DAAF/A-<br>PRMP/SP-PRMP | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP)              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 4  | 030MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DST/SIN/A-<br>PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 5  | 004MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DSI/SIN/A-<br>PRMP/SP-PRMP   | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 6  | 005MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DST/A-PRMP/SP-<br>PRMP       | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 7  | 020MPN/SE/PRM<br>P-DAAF-DST/A-<br>PRMP/SP-PRMP                | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 8  | 007MPN/SE/CCM<br>P-DAAF-DST/A-<br>PRMP/SP-PRMP                | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 9  | 014MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DST/A-PRMP/SP-<br>PRMP       | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 10 | 021MPN/SE/PRM<br>P-DAAF-DST/A-<br>PRMP/SP-PRMP                | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 11 | 032MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DST/A-PRMP/SP-<br>PRMP       | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 12 | 031MPN/SE/PRM<br>P-CCMP-DAAF-<br>DSI/SIN/A-<br>PRMP/SP-PRMP   | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000 | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |



**Tableau n°17 : Résultats de la vérification de l'absence de conflit d'intérêt**

| N°                               | Références du marché                     | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte |
|----------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|-----------|----------|------------------------|
|                                  |                                          |                                                                                                                                            |             |                   |                       | % élevé                   | % moyenne | % faible |                        |
| 13                               | 007MPN/SE/CCM P-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP  | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 14                               | 006MPN/SE/DDC MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| 15                               | 005MPN/SE/DDC MP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable             | 0%                        | 0%        | 100%     | 0%                     |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                                          |                                                                                                                                            |             |                   |                       |                           |           |          | <b>0%</b>              |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille conflit d'intérêt)

#### Opinion de l'Auditeur :

Au regard des vérifications effectuées, les résultats obtenus font ressortir un **indice global d'alerte de 0 %**. En conséquence, aucune indication de conflit d'intérêt n'a été relevée dans la procédure de passation des marchés audités.

#### 6.2.3.11. Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation

La mission a procédé à une synthèse des résultats consolidés. Cette synthèse combine :

- le taux de performance de la procédure de passation par marché ;
- l'inscription du marché au PPM ;
- le respect du délai de dépôt des offres ;
- l'approbation du marché ;
- la conclusion sur la conformité du marché à l'étape de la procédure de sa passation prend en compte les quatre conditions cumulatives précédentes (le marché est déclaré conforme, si le taux de performance est d'au moins de 80%, le marché est inscrit au PPM, le délai de dépôt des offres est respecté et le marché est approuvé) ;
- l'appréciation de l'indice d'alerte de collusion ;
- l'appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt ;
- les motifs et impact des écarts constatés.

Le tableau n°18 ci-dessous présente les résultats consolidés pour l'ensemble des marchés auditables :



**Tableau n°18 : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure de passation**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Taux de Performance (taux moyen) | Inscrit dans le PPM | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|    |                                                  |                                                                                              |            |                   |                                  |                     |                                                       |                       | Conclusion (conforme ou non conforme) | Appréciation de l'indice d'alerte de collusion | Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt |                                            |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | DRP               | 98,24                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | DRP               | 95,74                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | DRP               | 95,28                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | DRP               | 97,22                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | DRP               | 92,72                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | DRP               | 96,89                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                              | 4 867 100  | DC                | 95,16                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |



**Tableau n°18** : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure de passation

| N° | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation | Taux de Performance (taux moyen) | Inscrit dans le PPM | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|    |                                                 |                                                                                                                                                        |             |                   |                                  |                     |                                                       |                       | Conclusion (conforme ou non conforme) | Appréciation de l'indice d'alerte de collusion | Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt |                                            |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075  | AONO              | 96,73                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | DRP               | 98,89                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | DC                | 95,16                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | DRP               | 96,39                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | DRP               | 95,42                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | DRP               | 97,64                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes                                                         | 124 475 560 | AONO              | 95,79                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |



**Tableau n°18** : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure de passation

| N° | Références du marché                    | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Taux de Performance (taux moyen) | Inscrit dans le PPM | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|    |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                                  |                     |                                                       |                       | Conclusion (conforme ou non conforme) | Appréciation de l'indice d'alerte de collusion | Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt |                                            |
|    |                                         | dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)                                                                                                |             |                   |                                  |                     |                                                       |                       |                                       |                                                |                                                        |                                            |
| 15 | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | 94,91                            | Oui                 | Respecté                                              | Oui                   | Conforme                              | Absence d'indice de collusion                  | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 |                                            |

**Source** : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille passation A18)

### **Analyse quantitative :**

Les quinze (15) marchés audités ont été jugés conformes avec des taux de performance individuels supérieurs à 90 %. Le taux moyen global de performance des marchés audités est de 96,14 %, traduisant un niveau global de conformité très satisfaisant de la procédure de passation des marchés publics de la Commune de Porto-Novo.

Toutefois, certaines insuffisances ont été relevées sur quelques marchés, notamment :

- les marchés n°007, n°032, n°005, n°022 et n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP concernant les insuffisances liées à l'information et à la transparence, à la réception des offres et au paraphe des documents ;
- les marchés n°005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP et n°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP relatifs au respect du délai de validité des offres ;
- les marchés n°05, n°020 et n°021MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP concernant l'absence de fiche de réservation de crédit dans les dossiers soumis à notre appréciation.

### **Analyse qualitative :**

L'analyse des marchés audités montre que les procédures de passation ont globalement été conduites conformément aux dispositions réglementaires applicables. Les marchés audités ont été inscrits dans les documents de planification, les délais de dépôt des offres ont été respectés et les marchés ont fait l'objet d'une approbation par les autorités compétentes.

Par ailleurs, aucun indice de collusion ni de conflit d'intérêt n'a été relevé dans le cadre des marchés audités.

Toutefois, les insuffisances relevées sur certains marchés montrent la nécessité de renforcer davantage :

- la traçabilité documentaire des procédures ;
- la conservation des pièces justificatives ;
- le suivi des délais réglementaires ;
- la formalisation des opérations de réception et d'évaluation des offres.

### **Conclusion générale :**

Les résultats de l'évaluation finale montrent que la procédure de passation des marchés publics de la Commune de Porto-Novo présente un niveau de conformité très satisfaisant pour la période sous revue. Néanmoins, les insuffisances relevées sur certains marchés, notamment les marchés n°007, n°032, n°005, n°022, n°031, n°020 et n°021, appellent au renforcement des mécanismes internes de suivi des procédures, de gestion documentaire et de contrôle du respect des exigences réglementaires afin de consolider la transparence et la régularité des procédures de passation des marchés publics.

#### **6.2.3.12. *Commentaire de l'autorité contractante sur la conclusion générale relative à la conformité de la procédure de passation***

La mission n'a pas reçu de commentaires de la Mairie de Porto Novo.

## 6.3 Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés

Cette section vise à évaluer la conformité de la gestion administrative de l'exécution des marchés sélectionnés, à travers deux volets complémentaires :

- la vérification de la régularité des documents requis pour le suivi général de l'exécution (ordres de service, certificats de paiement, procès-verbaux de réception, garanties de bonne exécution, attestations d'assurance, etc.) ;
- l'analyse de la gestion des situations particulières, telles que les avenants, les cas de résiliation ou les interruptions de chantier.

L'objectif est d'apprécier la capacité de l'autorité contractante à encadrer de manière conforme l'exécution contractuelle, en se référant aux obligations réglementaires et contractuelles en vigueur.

### ***6.3.1. Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés***

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

La synthèse consolidée des résultats (Voir tableau n°19 ci-dessous) pour les marchés se présente comme suit :

**Tableau n°19 : Résultat de la vérification de la conformité de la gestion administrative**

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|    |                                                  |                                                                                                                                                        |            |                   |                       | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non Respecté |                     |
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | Auditable             | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | Auditable             | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | Auditable             | 80%                       | 0%                       | 20%            | 80%                 |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | Auditable             | 80%                       | 0%                       | 20%            | 80%                 |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable             | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | Auditable             | 90%                       | 0%                       | 10%            | 90%                 |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | Auditable             | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable             | 87,50%                    | 0%                       | 12,50%         | 87,50%              |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable             | 87,50%                    | 0%                       | 12,50%         | 87,50%              |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | Auditable             | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | Auditable             | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000 | DRP               | Auditable             | 44,44%                    | 0%                       | 55,56%         | 44,44%              |

**Tableau n°19** : Résultat de la vérification de la conformité de la gestion administrative

| N°                               | Références du marché                    | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité" | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                       | % Respecté                | % Partiellement respecté | % Non Respecté |                     |
| 13                               | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP  | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Auditable             | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                               | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable             | 42,86%                    | 0%                       | 57,14%         | 42,86%              |
| 15                               | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable             | 43%                       | 0%                       | 57%            | 43%                 |
| <b>Taux Moyen de performance</b> |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                       |                           |                          |                | <b>81,68%</b>       |

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel annexe A11)

### **Constats :**

L'examen de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés audités affiche un taux moyen de performance de 81,68 %.

L'analyse des résultats montre toutefois d'importantes disparités entre les marchés audités. En effet, si plusieurs marchés présentent des taux de conformité élevés compris entre 87,50 % et 100 %, certains marchés ont enregistré des niveaux de performance particulièrement faibles, notamment :

- le marché n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP avec un taux de 44,44 % ;
- le marché n°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP avec un taux de 42,86 % ;
- le marché n°005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP avec un taux de 43 %.

Les insuffisances relevées concernent notamment :

- l'absence d'application des pénalités de retard pour les marchés n°021 et n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP ;
- l'absence de preuve de libération de la retenue de garantie pour les marchés n°007 et n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP ;
- l'absence d'ordre de service pour les marchés n°007 et n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP ;
- l'absence de preuve de paiement pour le marché n°006MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP.

### **Opinion de l'Auditeur :**

*Le taux moyen global de performance de 81,68 % traduit une gestion administrative de l'exécution des marchés globalement satisfaisante.*

### **Risques :**

- risque d'irrégularité dans le suivi administratif et financier des marchés ;
- risque de difficultés de traçabilité des opérations d'exécution ;
- risque de contestation entre les parties contractantes ;
- risque d'application incomplète des dispositions contractuelles ;
- risque d'inéligibilité ou de rejet de certaines dépenses lors des contrôles et audits.

### **Recommandations :**

- appliquer systématiquement les pénalités de retard conformément aux clauses contractuelles ;
- établir et conserver les ordres de service dans les dossiers d'exécution des marchés ;
- assurer la conservation des preuves de paiement et des pièces relatives à la retenue de garantie ;
- renforcer le suivi administratif et documentaire de l'exécution des marchés ;
- mettre en place un dispositif rigoureux d'archivage physique et numérique des dossiers d'exécution afin de garantir la traçabilité des opérations.

#### **6.3.2. Évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés**



La mission a procédé à l'évaluation du respect des délais contractuels d'exécution pour chaque marché sélectionné, sur la base des dates extraites des documents collectés (ordre de service, procès-verbal de réception provisoire, contrat, informations spécifiques sur le changement des délais initialement prévus en cas d'ajournement ou de prise d'avenant relatif à la modification des délais, etc.).

Le tableau suivant synthétise les résultats obtenus. Il présente, pour chaque marché, les données suivantes :

- la durée d'exécution contractuelle prévue ;
- la durée réellement observée déduction faite de la période d'ajournement ;
- le niveau de respect ou de dépassement des délais contractuels constaté. Et, le cas échéant, la présence d'avenants, de pénalités ou de justifications formelles.

**Tableau n°20 : Résultat de l'évaluation du respect des délais contractuels**

| N° | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Durée contractuelle en Jours | Durée réelle en jours | Respect des délais (Conforme ou non conforme) | Application de pénalités (OUI ou Non) | Observations                                                        |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000  | DRP               | 30                           | 42                    | Conforme                                      | Non                                   |                                                                     |
| 2  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692  | DRP               | 30                           | 42                    | Conforme                                      | Non                                   |                                                                     |
| 3  | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200 | DRP               | 90                           | 94                    | Conforme                                      | Non                                   |                                                                     |
| 4  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008 | DRP               | 90                           | 288                   | Non Conforme                                  |                                       |                                                                     |
| 5  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | 30                           | 36                    | Conforme                                      | Non                                   |                                                                     |
| 6  | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055 | DRP               | 120                          | 560                   | Non Conforme                                  |                                       |                                                                     |
| 7  | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | 30                           | —                     | —                                             |                                       | Absence du PV de réception des travaux                              |
| 8  | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | 730                          | —                     | —                                             |                                       | Absence de l'ordre de démarrage des services. C'est un accord cadre |
| 9  | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | 730                          | —                     | —                                             |                                       | Absence de l'ordre de démarrage des services. C'est un accord cadre |
| 10 | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213  | DC                | 60                           | 35                    | Conforme                                      | Non                                   |                                                                     |
| 11 | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764 | DRP               | 90                           | 144                   | Non conforme                                  |                                       |                                                                     |
| 12 | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000 | DRP               | 730                          | -                     | -                                             |                                       | En cours d'exécution                                                |
| 13 | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944 | DRP               | 60                           | 428                   | Non conforme                                  |                                       |                                                                     |

**Tableau n°20 : Résultat de l'évaluation du respect des délais contractuels**

| N° | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Durée contractuelle en Jours | Durée réelle en jours | Respect des délais<br>(Conforme ou non conforme) | Application de pénalités<br>(OUI ou Non) | Observations                           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 14 | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | 120                          |                       | –                                                | Non                                      | Absence du PV de réception             |
| 15 | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | 120                          |                       | –                                                | Non                                      | Absence du PV de réception des travaux |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille délai d'exécution)

### **Constats :**

L'examen du respect des délais contractuels des marchés audités révèle des niveaux de conformité variables selon les marchés.

Sur les quinze (15) marchés audités :

- cinq (05) marchés ont été exécutés dans les délais contractuels prévus ;
- quatre (04) marchés ont été exécutés hors délais contractuels. Il s'agit des marchés n°004, n°006, n°011 et n°013 ;
- cinq (05) marchés n'ont pas pu faire l'objet d'une évaluation de conformité des délais d'exécution en raison de l'absence de certaines pièces justificatives, notamment les ordres de service ou les procès-verbaux de réception. Il s'agit des marchés n°007, n°008, n°009, n°014 et n°015 ;
- un (01) marché, à savoir le marché n°012, est en cours d'exécution.

Par ailleurs, il a été relevé une absence d'application des pénalités de retard sur les marchés concernés par des dépassements de délais.

### **Opinion de l'auditeur :**

Au regard des résultats obtenus, le respect des délais contractuels d'exécution des marchés est jugé faiblement satisfaisant.

Les retards constatés sur plusieurs marchés ainsi que l'indisponibilité de certaines pièces justificatives limitant l'évaluation de plusieurs dossiers traduisent des insuffisances dans le suivi administratif et technique de l'exécution des marchés.

### **Risque :**

- risque de retard dans la mise à disposition des ouvrages, fournitures ou services ;
- risque de faiblesse dans le suivi administratif des délais contractuels ;
- risque de difficultés de traçabilité des opérations d'exécution des marchés ;
- risque de non-application des dispositions contractuelles relatives aux pénalités de retard.

### **Recommandations :**

- assurer un suivi rigoureux des délais contractuels d'exécution des marchés ;
- documenter systématiquement les prorogations de délais et les situations de retard ;
- appliquer les pénalités prévues en cas de dépassement des délais contractuels conformément aux clauses des marchés ;
- renforcer la conservation des ordres de service, procès-verbaux de réception et autres pièces justificatives nécessaires au suivi de l'exécution des marchés ;
- renforcer les capacités des acteurs chargés du suivi de l'exécution des marchés publics.

### **6.3.3. Appréciation finale de la gestion administrative et technique d'exécution**

La mission a procédé à une synthèse des résultats consolidés. Cette synthèse combine :

- les taux de performance sur la gestion administrative par marché ;
- les motifs et impact des écarts constatés.
- la conclusion sur la conformité du marché à l'étape de la gestion administrative, technique prend en compte le taux de performance qui doit être d'au moins 80% pour déclarer un marché conforme.

| Tableau N°21 : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure d'exécution |                                                  |                                                                                     |            |                   |                                                      |                     |                                                  |                                        |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| N°                                                                                       | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                  | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité (Auditables ou non auditables)" | Taux de Performance | Opinion de l'Auditeur                            |                                        | Observations( Motifs et impact des écarts ) |
|                                                                                          |                                                  |                                                                                     |            |                   |                                                      |                     | Appréciation de la Performance (selon le barème) | Conclusion ( conforme ou non conforme) |                                             |
| 1                                                                                        | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1) | 7 611 000  | DRP               | Auditables                                           | 90                  | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 2                                                                                        | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)  | 4 990 692  | DRP               | Auditables                                           | 90                  | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 3                                                                                        | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville     | 45 418 200 | DRP               | Auditables                                           | 80                  | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 4                                                                                        | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                            | 26 700 008 | DRP               | Auditables                                           | 80                  | Satisfaisant                                     | Conforme                               | –                                           |



Tableau N°21 : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure d'exécution

| N° | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité (Auditable ou non auditable)" | Taux de Performance | Opinion de l'Auditeur                            |                                        | Observations( Motifs et impact des écarts ) |
|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|    |                                                 |                                                                                                                                                        |            |                   |                                                    |                     | Appréciation de la Performance (selon le barème) | Conclusion ( conforme ou non conforme) |                                             |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400 | DRP               | Auditable                                          | 90                  | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100  | DC                | Auditable                                          | 100                 | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075 | AONO              | Auditable                                          | 87,5                | Satisfaisant                                     | Conforme                               | –                                           |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880 | DRP               | Auditable                                          | 87,5                | Satisfaisant                                     | Conforme                               | –                                           |

Tableau N°21 : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure d'exécution

| N° | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                               | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité (Auditable ou non auditable)" | Taux de Performance | Opinion de l'Auditeur                            |                                        | Observations( Motifs et impact des écarts ) |
|----|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
|    |                                                 |                                                                                                                                  |            |                   |                                                    |                     | Appréciation de la Performance (selon le barème) | Conclusion ( conforme ou non conforme) |                                             |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                               | 9 747 213  | DC                | Auditable                                          | 100                 | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                         | 39 482 764 | DRP               | Auditable                                          | 100                 | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans) | 39 825 000 | DRP               | Auditable                                          | 44,44               | Insatisfaisant                                   | Non conforme                           | –                                           |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                              | 14 691 944 | DRP               | Auditable                                          | 100                 | Très Satisfaisant                                | Conforme                               | –                                           |

| Tableau N°21 : Synthèse – Évaluation finale de la conformité de la procédure d'exécution |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                                                    |                     |                                                  |                                        |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| N°                                                                                       | Références du marché                    | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Statut "Auditabilité (Auditable ou non auditable)" | Taux de Performance | Opinion de l'Auditeur                            |                                        | Observations( Motifs et impact des écarts ) |
|                                                                                          |                                         |                                                                                                                                            |             |                   |                                                    |                     | Appréciation de la Performance (selon le barème) | Conclusion ( conforme ou non conforme) |                                             |
| 14                                                                                       | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Auditable                                          | 42,86               | Insatisfaisant                                   | Non conforme                           | –                                           |
| 15                                                                                       | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Auditable                                          | 43                  | Insatisfaisant                                   | Non conforme                           | –                                           |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille ExécutionA20)

### **Analyse quantitative :**

Sur les quinze (15) marchés examinés :

- douze (12) marchés, soit 80 %, sont jugés conformes aux exigences de conformité relatives à la gestion administrative et au respect des délais contractuels ;
- trois (03) marchés, soit 20 %, sont jugés non conformes. Il s'agit des marchés n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP, n°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP et n°005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP.

Les marchés non conformes présentent des taux de performance respectifs de 44,44 %, 42,86 % et 43 %, traduisant des insuffisances importantes dans la gestion administrative et le suivi de l'exécution des marchés.

### **Analyse qualitative :**

L'analyse des résultats montre que :

- six (06) marchés présentent une performance très satisfaisante avec des taux de conformité compris entre 90 % et 100 % ;
- six (06) marchés présentent une performance satisfaisante avec des taux de conformité compris entre 80 % et 87,50 % ;
- trois (03) marchés présentent une performance insatisfaisante avec des taux inférieurs à 50 %.

Les insuffisances relevées concernent notamment :

- l'absence de certaines pièces de suivi administratif ;
- les insuffisances dans la formalisation des actes d'exécution ;
- les difficultés de traçabilité documentaire ;
- les insuffisances dans le suivi des délais contractuels.

### **Conclusion générale :**

La majorité des marchés audités présente un niveau global de conformité satisfaisant sur les plans administratif et contractuel.

Toutefois, les insuffisances importantes relevées sur les marchés n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP, n°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP et n°005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP révèlent des faiblesses dans le suivi administratif, la gestion documentaire et la formalisation des actes d'exécution des marchés.

Il conviendrait de renforcer les mécanismes internes de contrôle ainsi que la conservation des pièces justificatives relatives à l'exécution des marchés publics, notamment pour les phases de suivi, de réception et de clôture des prestations.

#### ***6.3.4. Commentaire de l'autorité contractante (sur la conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés)***

La mission n'a pas reçu de commentaires de la Mairie Porto Novo.

### **6.3.5. Vérification de la conformité de la gestion administrative particulière de l'exécution des marchés**

Cette étape vise à apprécier la manière dont l'autorité contractante gère les situations particulières liées à l'exécution des marchés, en s'assurant du respect des procédures prévues par la réglementation en vigueur. Elle permet également d'évaluer sa capacité à traiter efficacement ces cas, tout en garantissant la continuité du marché et la maîtrise des risques liés à l'exécution contractuelle

#### **6.3.5.1. Contrôle de la conformité dans la gestion des avenants**

Ce contrôle vise à vérifier la conformité des avenants au regard des conditions de fond et de forme prévues par la législation en vigueur, notamment en matière de justification, de respect des seuils autorisés et de procédures d'approbation.

**A cet effet aucun marché n'a fait objet d'avenant.**

#### **6.3.5.2. Vérification de la conformité dans la gestion des résiliations de marchés audités**

La mission a procédé à la vérification de la conformité de la résiliation des marchés sélectionnés.

**Au terme des diligences mises en œuvre, il ne ressort qu'aucun des marchés audités n'a fait l'objet d'une résiliation au cours de la période sous revue.**

## **6.4 Appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution**

L'appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution auditées repose sur la consolidation des résultats obtenus à l'issue de l'analyse des marchés sélectionnés. Elle permet de porter une opinion globale sur la régularité des procédures, à partir de deux axes d'évaluation complémentaires :

- **l'analyse de la procédure de passation**, depuis la planification des acquisitions jusqu'à l'attribution du marché, en tenant compte des modalités prévues dans le Plan de Passation des Marchés (PPM) ;
- **l'évaluation de la procédure d'exécution des marchés**, couvrant la gestion administrative générale et particulière de l'exécution, ainsi que l'appréciation du niveau de respect des délais contractuels, sur la base des pièces justificatives et du déroulement contractuel.

Les résultats sont présentés dans un tableau récapitulatif renseigné pour chaque marché audité, permettant d'identifier les marchés conformes, ceux présentant des irrégularités mineures ou majeures, ainsi que les observations associées.

Un marché est considéré comme définitivement conforme sur l'ensemble du cycle de gestion lorsqu'il est simultanément conforme aux étapes de la procédure de passation et de la procédure d'exécution.

**Tableau n°22 : Synthèse**\_ Résultats de l'appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution

| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                           | Montant    | Mode de passation | Opinion de l'Auditeur sur la procédure de passation : "Conforme ou Non Conforme" | Opinion de l'Auditeur sur la gestion administrative générale et du respect des délais d'exécution : "Conforme ou Non Conforme" | Conclusion générale "Conforme ou Non Conforme" | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)          | 7 611 000  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)           | 4 990 692  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville              | 45 418 200 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                     | 26 700 008 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo | 43 459 400 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                       | 74 372 055 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                              | 4 867 100  | DC                | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                               | 60 037 075 | AONO              | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville    | 29 872 880 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                            |

**Tableau n°22 : Synthèse\_ Résultats de l'appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution**

| N° | Références du marché                            | Intitulé du marché                                                                                                                         | Montant     | Mode de passation | Opinion de l'Auditeur sur la procédure de passation : "Conforme ou Non Conforme" | Opinion de l'Auditeur sur la gestion administrative générale et du respect des délais d'exécution : "Conforme ou Non Conforme" | Conclusion générale "Conforme ou Non Conforme" | Observations (Motifs et impact des écarts)                                                        |
|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                 | de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans)                                                                               |             |                   |                                                                                  |                                                                                                                                |                                                |                                                                                                   |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                         | 9 747 213   | DC                | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                                                                                   |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP     | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                   | 39 482 764  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                                                                                   |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)           | 39 825 000  | DRP               | Conforme                                                                         | Non conforme                                                                                                                   | Non conforme                                   | Écart majeur : compromettant la conformité des procédures de passation des marchés : impact élevé |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | 14 691 944  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                                                       | Conforme                                       |                                                                                                   |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | 124 475 560 | AONO              | Conforme                                                                         | Non conforme                                                                                                                   | Non Conforme                                   | Écart majeur : compromettant la conformité des procédures de passation des marchés : impact élevé |
| 15 | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | 144 999 162 | AONO              | Conforme                                                                         | Non conforme                                                                                                                   | Non Conforme                                   | Écart majeur : compromettant la conformité des procédures de passation des marchés : impact élevé |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Appréciation globale)

### **Commentaire sur le Tableau de synthèse :**

#### **⇒ Marchés sélectionnés**

Sur les quinze (15) marchés audités, douze (12), soit 80 %, ont été jugés conformes à l'issue de l'analyse globale des procédures de passation et d'exécution des marchés.

Trois (03) marchés, soit 20 %, ont été jugés non conformes. Il s'agit des marchés n°12, n°14 et n°15. Les non-conformités relevées concernent principalement :

- l'absence de certaines pièces essentielles au suivi administratif et technique des marchés ;
- l'absence de procès-verbaux de réception des prestations exécutées ;
- les insuffisances dans la formalisation et la traçabilité des actes d'exécution des marchés.

Par ailleurs, certaines insuffisances ont également été relevées sur des marchés jugés conformes, notamment :

- l'absence d'ordre de démarrage des prestations pour les marchés n°8, n°9 et n°12 ;
- l'absence de procès-verbaux de réception pour les marchés n°7, n°12, n°14 et n°15.

#### **⇒ Marchés passés par gré à gré**

Sur la base des dossiers mis à notre disposition, aucun marché audité n'a fait l'objet d'une procédure de gré à gré au cours de la période auditée.

#### **⇒ Avenants audités**

Sur la base des dossiers mis à notre disposition, aucun marché audité n'a fait l'objet d'un avenant au cours de la période auditée.

#### **⇒ Marchés résiliés**

Sur la base des dossiers mis à notre disposition, aucun marché audité n'a fait l'objet d'une résiliation au cours de la période auditée.

Globalement, le niveau de conformité des procédures auditées est jugé satisfaisant, malgré les insuffisances relevées sur certains marchés.

Les non-conformités observées sur les marchés n°12, n°14 et n°15 révèlent notamment des faiblesses dans :

- le respect des formalités documentaires exigées par les textes ;
- le suivi administratif et technique de l'exécution des marchés ;
- la disponibilité des pièces justificatives des différentes étapes d'exécution ;
- la traçabilité des actes de gestion contractuelle.

Il conviendrait ainsi de renforcer les mécanismes internes de contrôle, de suivi documentaire et d'archivage afin d'améliorer la régularité et la traçabilité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics.

## 6.5 Vérification de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes

La mise en œuvre effective des recommandations issues des missions d'audit antérieures (2020) constitue un levier essentiel d'amélioration de la conformité aux règles en vigueur et de renforcement des performances du système de la commande publique.

**Tableau n°23 : Synthèse des résultats**

| N°                               | Domaine concerné | Recommandations                                                                                                                                                                  | Marché concerné (le cas échéant) | Action entreprise                                                                    | Résultat de l'évaluation | Taux de performance (%) | Justificatifs fournis                                            |
|----------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1                                | Passation        | S'assurer que les marchés soient inscrits préalablement dans le PPM<br><br>Procéder à l'approbation des marchés ou la signature des marchés dans le délai de validité des offres | Tous les marchés                 | Inscription des marchés dans le PPM<br><br>Amélioration de la procédure de passation | Conforme<br><br>Conforme | -                       | Pièces contractuelles soumises à notre disposition pour la revue |
| 2                                | Exécution        | Veiller à l'application des pénalités de retard après mise en demeure préalable du titulaire du marché en cas de dépassement du délai contractuel d'exécution                    | Tous les marchés                 | Amélioration de l'exécution des marchés                                              | Conforme                 |                         | Pièces contractuelles soumises à notre disposition pour la revue |
| <b>Taux de performance moyen</b> |                  |                                                                                                                                                                                  |                                  |                                                                                      |                          | --                      | --                                                               |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Mise en œuvre recommandations)

## 6.6 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés et, le cas échéant, d'autres marchés désignés

La mission a procédé à la vérification de la matérialité des prestations relatives aux marchés sélectionnés, ainsi qu'à certains marchés additionnels expressément désignés par le commanditaire.

Cette vérification s'est fondée sur les éléments suivants :

- les documents contractuels (DAO, contrats, PV de réception, décomptes, etc.) ;
- les constats physiques réalisés sur site, ou les preuves documentées (photos, témoignages, rapports de mission de suivi, etc.) ;
- la concordance entre les prestations attendues et les prestations effectivement constatées.

Le tableau n°24 ci-après présente la synthèse des vérifications menées :

**Tableau de synthèse n°24 : Vérification de la matérialité des prestations**

| N° | Référence du marché                              | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Type de prestation (travaux, fournitures, services) | Localisation ou bénéficiaire          | Constat de matérialité                            | Observations | Conclusion |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|------------|
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | Fourniture                                          | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique des fournitures. | Néant        | Conforme   |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | Fourniture                                          | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique des fournitures. | Néant        | Conforme   |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | Fourniture                                          | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique des fournitures. | Néant        | Conforme   |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | Fourniture                                          | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique des biens.       | Néant        | Conforme   |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | Fourniture                                          | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique des fournitures. | Néant        | Conforme   |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | Travaux                                             | cimetière de DJEGAN DAHO              | Existence et conformité physique de l'ouvrage.    | Néant        | Conforme   |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | Service                                             | Dowa vodoun HONTO                     | Existence physique de la prestation               | Néant        | Conforme   |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | Service                                             | Commune de Porto-Novo                 | Existence physique de la prestation               | Néant        | Conforme   |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | Service                                             | Commune de Porto-Novo                 | Existence physique de la prestation               | Néant        | Conforme   |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | Travaux                                             | Ville de PORTO-NOVO                   | Existence et conformité physique de l'ouvrage.    | Néant        | Conforme   |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | Travaux                                             | dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho | Existence et conformité physique de l'ouvrage.    | Néant        | Conforme   |

**Tableau de synthèse n°24 : Vérification de la matérialité des prestations**

| N° | Référence du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                         | Type de prestation (travaux, fournitures, services) | Localisation ou bénéficiaire | Constat de matérialité                         | Observations                | Conclusion |
|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------|
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)           | Service                                             | Ville de PORTO-NOVO          | Réalisation en cours                           | Marché en cours d'exécution |            |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                        | Travaux                                             | gare routière de ouando      | Existence et conformité physique de l'ouvrage. | Néant                       | Conforme   |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1) | Travaux                                             | CEG de Porto-Novo            | Réalisation en cours                           | Marché en cours d'exécution |            |
| 15 | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP         | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2) | Travaux                                             | CEG de Porto-Novo            | Réalisation en cours                           | Marché en cours d'exécution |            |

**Source :** Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille Matérialité)

## Commentaire sur le tableau

### Analyse quantitative :

Sur les quinze (15) marchés audités :

- onze (11) marchés ont fait l'objet d'une vérification physique concluante des prestations exécutées et ont été jugés conformes ;
- un (01) marché n'a pas pu faire l'objet d'une vérification complète de la matérialité des prestations. Il s'agit du marché n°020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP relatif au curage et à l'extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO ;
- trois (03) marchés étaient en cours d'exécution au moment des travaux d'audit. Il s'agit des marchés n°031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP, n°006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP et n°005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP.

### Analyse qualitative :

Les vérifications physiques réalisées sur les marchés audités ont permis de constater globalement l'existence et la conformité physique des travaux, fournitures et services exécutés conformément aux stipulations contractuelles.

Les marchés de fournitures audités présentent une conformité physique satisfaisante des biens livrés, tandis que les marchés de travaux ayant fait l'objet de visites de terrain montrent une existence physique des ouvrages réalisés.

Toutefois, certains marchés n'ont pas pu être entièrement appréciés en raison :

- soit de l'indisponibilité de certains éléments permettant la vérification complète des prestations ;
- soit du fait que les prestations étaient encore en cours d'exécution à la date des travaux d'audit.

### Conclusion générale :

Globalement, la vérification de la matérialité des prestations exécutées dans le cadre des marchés audités est jugée satisfaisante.

Les constats effectués montrent une existence physique des prestations pour la majorité des marchés audités. Toutefois, les marchés en cours d'exécution ainsi que les cas pour lesquels la matérialité n'a pas pu être totalement appréciée nécessitent un suivi complémentaire afin de s'assurer de l'achèvement effectif et de la conformité intégrale des prestations prévues contractuellement.

## 7. CONCLUSION

Conformément aux Termes de Référence et aux textes juridiques à valeur législative et réglementaire en vigueur applicables aux différents marchés audités à la Commune de Porto-Novo, une revue des marchés échantillonnés a été réalisée au niveau de l'autorité contractante.

S'inscrivant dans une logique de contrôle a posteriori de la régularité des procédures de passation, d'exécution et de contrôle des marchés passés au titre de l'année 2023, cette revue avait pour objectif d'identifier les dysfonctionnements constatés ainsi que leurs conséquences, et de proposer des mesures correctives appropriées.

Globalement, l'analyse du système de passation et de contrôle des marchés publics de la Mairie de Porto-Novo révèle que des efforts ont été consentis par les acteurs en vue d'assurer, dans une large mesure, le respect des principes fondamentaux de la commande publique. Les travaux d'audit ont notamment permis de constater un niveau global de conformité satisfaisant des procédures auditées, aussi bien au niveau de la passation que de l'exécution des marchés publics.

Toutefois, certaines insuffisances relevées au cours des travaux d'audit méritent une attention particulière. Il s'agit notamment :

- des insuffisances dans le système d'archivage et de conservation des documents à certaines étapes de la passation et de l'exécution des marchés ;
- du non-respect de certains délais réglementaires de passation et d'exécution des marchés ;
- de l'absence de certaines preuves de publication et d'information relatives aux avis d'attribution des marchés ;
- de l'approbation de certains marchés au-delà de la période de validité des offres ;
- des insuffisances relevées dans la gestion administrative et documentaire de certains marchés publics.

Par ailleurs, certains marchés ont présenté des niveaux de conformité faibles, traduisant des insuffisances dans le suivi administratif, la formalisation des actes d'exécution ainsi que la disponibilité des pièces justificatives nécessaires à la traçabilité des opérations.

Nous espérons que la mise en œuvre effective des recommandations formulées contribuera à renforcer le système de passation et d'exécution des marchés publics de la Commune de Porto-Novo au cours des prochains exercices.

Une amélioration durable du dispositif de gestion des marchés publics nécessitera notamment le renforcement des mécanismes de contrôle interne, de suivi documentaire, d'archivage et de traçabilité des procédures, afin d'assurer une plus grande efficacité, transparence et conformité dans les procédures de passation, d'exécution, de règlement et de contrôle des marchés publics au sein de la Commune de Porto-Novo.

## **8. ANNEXES**

**Annexe 1 : Liste de présence de restitution**

**Annexe 2 : Procès-verbal de la séance de restitution**

**Annexe 3 : Liste de la documentation à apprêter par l'Autorité contractante**

**Annexe 4 : Liste des marchés sélectionnés**

Annexe 1 : Liste de présence de restitution





LISTE DE PRESENCE DES SEANCES

RECRUTEMENT DE CABINETS OU FIRMES POUR LA REALISATION DES AUDITS TECHNIQUES INDEPENDANTS DES MARCHES PUBLICS - LOT 1 : AUDIT DES MARCHES PUBLICS  
AU TITRE DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2023

Autorité Contractante : Mairie de Porto-Novo

Date : 18/01/2025

| N° | NOM ET PRENOMS         | STRUCTURE               | FONCTION/POSTE  | CONTACT ET MAIL                            | ENGAGEMENT |
|----|------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------|------------|
| 1  | SINTONDI Biame         | MEB                     | SE              | 01 94 09 98 94<br>biame.sintondy@mairie.pn |            |
| 2  | KIKUEKOUN<br>Eloire D. | UPN                     | DAAF            | 07 96 70 06 50<br>awubkounlaire@gmail.com  |            |
| 3  | ATHAIDE<br>Peace       | UPN                     | PRMR            | 01 35 41 51 51<br>peace.athaide@gmail.com  |            |
| 4  | EBIE Y. DACKA          | MAIRIE DE<br>PORTO-NOVO | DST             | 01 94 47 13 82<br>lephatmadacka@yahoo.fr   |            |
| 5  | ABENFENOU<br>Gabin     | BELMAG/<br>EVEREST      | CA              | 01 94 09 98 94<br>gbenfenu2020@yahoo.fr    |            |
| 6  | KARRO<br>Félicia G.    | BELMAG/<br>EVEREST      | chargé d'équipe | 01 96 88 52 44<br>thatchobadmayo.com       |            |



**BELMAG S&P**  
EXPORTS ASSOCIATES



**EVEREST**  
EXPORTS ASSOCIATES

| N° | NOM                    | FONCTION           | ADRESSE                                 | SIGNATURE                                                                             |
|----|------------------------|--------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 7  | ADJINGANT<br>GRIFFAINE | MEMBRE<br>d'équipe | 0169 39 19 75<br>adjingantgri@gmail.com |  |
| 8  | KORH<br>Sifa Raoul     | MEMBRE<br>d'équipe | 0156 38 73 05<br>korh.sifa@gmail.com    |   |
| 9  |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 10 |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 11 |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 12 |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 13 |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 14 |                        |                    |                                         |                                                                                       |
| 15 |                        |                    |                                         |                                                                                       |

TEL : (229) 96 19 07 57 / 21 32 47 46 - 03 BP 1678 Cotonou

Annexe 2 : Procès-verbal de la séance de restitution



REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----@-----

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



ARMP

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

MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS DE  
DIFFERENTES AUTORITES CONTRACTANTES AU TITRE DE LA GESTION  
BUDGETAIRE 2023

Mission réalisée par le **Groupement**

**BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISISES ASSOCIES**

## PROCES-VERBAL DE LA SEANCE DE RESTITUTION DE LA MISSION D'AUDIT

Commanditaire de la mission : Autorité de Régulation des marchés Publics (ARMP)

Consultant : Groupement BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISISES ASSOCIES

Autorité Contractante Concernée : MAIRIE DE PORTO-NOVO

DECEMBRE 2025

PROCES-VERBAL DE LA SEANCE DE RESTITUTION DE LA MISSION D'AUDIT

MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS DE DIFFERENTES  
AUTORITES CONTRATANTES AU TITRE DE LA GESTION BUDGETAIRE 2023

Commanditaire de la mission : Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP)

Consultant : Groupement BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISES ASSOCIES

Autorité Contractante concernée : MAIRIE DE PORTO-NOVO

L'an deux mil vingt et cinq et le vendredi 12 décembre à 08h43 minutes a eu lieu à la salle de réunion de la **Mairie de Porto-Novo**, la séance de restitution de la mission d'audit de conformité des marchés publics passés au titre de l'exercice budgétaire 2023 au niveau de l'Autorité contractante susmentionnée.

Cette séance de restitution qui est une exigence des Termes de Référence de la mission d'audit commanditée par l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) au consultant indépendant mandaté a pour objectif non seulement de partager avec les responsables concernés de l'Autorité Contractante, le point des constats faits au cours de la revue de conformité et de matérialité des procédures de passation et d'exécution par la mission, mais aussi de recueillir de la part de l'autorité contractante les contres observations.

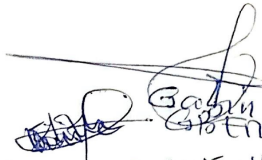
Présidée par Mme Diane SINTONDJI en qualité de SE de la Mairie de Porto-Novo, la séance a connu la participation effective des acteurs de la chaîne des dépenses publiques de l'autorité contractante auditée ainsi que de **l'équipe des auditeurs**.

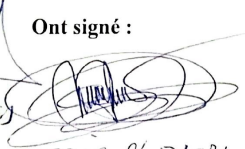
Au cours de cette séance, le point des marchés audités et les observations d'ordre général retraçant les points positifs et négatifs ont été partagées par l'équipe d'audit aux représentants de l'autorité contractante présente.

La liste de présence de la séance ainsi que la fiche de synthèse regroupant le point de l'échantillonnage fait et les observations d'ordre générale et spécifique sont jointes au présent procès-verbal.

La séance a pris fin à 09 heures 48minutes précises.

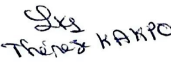
Ont signé :

  
D. Diane E. SINTONDJI  
la Secrétaire Exécutive

  
ERIC Y. DAKRA  
DSI MAIRIE PORTO-NOVO

  
Peace AHAMIDE  
PRMO

  
Blaise AWOUEKOUN  
DAAF

  
Théodore KARPO

  
Silia Raoul KORA

Annexe 3 : Liste des documents à apprêter par chaque  
Autorité contractante





**AUDITS TECHNIQUES INDEPENDANTS DES MARCHES PUBLICS – LOT 1 : AUDIT DES MARCHES PUBLICS AU TITRE DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2023**

Liste des documents requis

| N°                                                                       | PIECES ATTENDUES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pièces d'ordre général</b>                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1                                                                        | Acte de nomination des membres de la CCMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2                                                                        | Acte de nomination du Chef CCMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3                                                                        | Acte portant AOF de la CCMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 4                                                                        | Acte de nomination de la PRMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5                                                                        | Acte portant AOF de la PRMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 6                                                                        | Acte de nomination des membres du SP-PRMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 7                                                                        | Acte portant AOF du SP-PRMP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 8                                                                        | Plan prévisionnel de passation des marchés de l'exercice sous revue                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 9                                                                        | Preuve de validation du PPMP initial par la CCMP et révisé s'il y a lieu                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10                                                                       | Plan prévisionnel révisé de passation des marchés, le cas échéant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 11                                                                       | Preuve de validation du plan révisé par la CCMP, le cas échéant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 12                                                                       | Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 13                                                                       | Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 14                                                                       | Registre spécial de dépôt des offres                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 15                                                                       | Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 16                                                                       | Rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 17                                                                       | Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'autorité de contrôle (DNCMP/CCMP)                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 18                                                                       | Rapports de l'organe de contrôle sur la passation et l'exécution des marchés                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 19                                                                       | Preuve de transmission des rapports par le Chef Cellule à l'autorité de contractante                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 20                                                                       | Document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières                                                                                                                                                                                                     |
| 21                                                                       | La balance générale des comptes et grand livre des comptes fournisseurs pour les institutions, les sociétés, les agences, et autres établissements publics<br>ii. Le compte administratif, le compte de gestion du receveur et le rapport d'exécution budgétaire pour les communes<br>iii. Les états des engagements (DPAF) au titre de l'exercice sous revue pour les ministères |
| 22                                                                       | Listes des DAO lancées au cours des exercices 2022 et 2023 dont la procédure n'a pas abouti                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 23                                                                       | Tout document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières                                                                                                                                                                                                |
| 24                                                                       | Manuel de procédures de la structure le cas échéant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Pièces spécifiques à chaque marché pour la procédure de passation</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 25                                                                       | Dossier d'appel à concurrence (DAC) et éventuellement ses additifs / Cahier de charges pour les ED sans mise en concurrence                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 26                                                                       | ANO sur le DAC par la CCMP/DNCMP (Bon à lancer) ou du bailleur en cas de financement extérieur                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27                                                                                                    | Avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels                                                                                                                                  |
| 28                                                                                                    | Preuves de publication de l'avis d'appel à concurrence, son additif et/ou son avis de reports éventuels                                                                                                      |
| 29                                                                                                    | Liste d'émargement des candidats ayant retiré le DAO                                                                                                                                                         |
| 30                                                                                                    | Liste d'émargement des déposants des offres dans le registre spécial                                                                                                                                         |
| 31                                                                                                    | Offres ou propositions des soumissionnaires y compris pour les ED                                                                                                                                            |
| 32                                                                                                    | PV d'ouverture des offres                                                                                                                                                                                    |
| 33                                                                                                    | Note de service de désignation des membres des commissions ad'hoc d'ouvertures et d'évaluation des offres                                                                                                    |
| 34                                                                                                    | Preuve de publication des PV d'ouverture des offres                                                                                                                                                          |
| 35                                                                                                    | Déclaration de l'AC en cas d'infructuosité de l'appel d'offre le cas échéant                                                                                                                                 |
| 36                                                                                                    | Avis de l'organe de contrôle compétent avant la déclaration d'infructuosité par l'AC si marché relancé                                                                                                       |
|                                                                                                       | Preuve de publication de la déclaration d'infructuosité si marché relancé                                                                                                                                    |
| 37                                                                                                    | Le PV de délibération de la COE avec la liste de présence des membres présents à ladite séance. Il est signé par au moins 3/5 des membres de la COE.                                                         |
| 38                                                                                                    | PV d'ouverture des plis par la Commission d'Ouverture et d'Évaluation                                                                                                                                        |
| 39                                                                                                    | Rapport d'évaluation sanctionnant les travaux de la COE                                                                                                                                                      |
| 40                                                                                                    | ANO sur le rapport d'évaluation par la CCMP/DNCMP ou du bailleur en cas de financement extérieur                                                                                                             |
| 41                                                                                                    | PV d'attribution provisoire                                                                                                                                                                                  |
| 42                                                                                                    | Preuve de la publication du PV d'attribution provisoire                                                                                                                                                      |
| 43                                                                                                    | Courrier de notification à l'attributaire provisoire ou d'invitation à la négociation pour les PI                                                                                                            |
| 44                                                                                                    | Courriers d'information aux soumissionnaires non retenus                                                                                                                                                     |
| 45                                                                                                    | Avis d'attribution définitive                                                                                                                                                                                |
| 46                                                                                                    | Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive                                                                                                                                                     |
| 47                                                                                                    | Marché signé, approuvé et enregistré                                                                                                                                                                         |
| 48                                                                                                    | ANO sur le marché par la CCMP/DNCMP ou du bailleur en cas de financement extérieur                                                                                                                           |
| 49                                                                                                    | Bon de commande ou marchés subséquents en cas d'accord-cadre                                                                                                                                                 |
| 50                                                                                                    | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DNCCP ou du bailleur en cas de financement extérieur                                                                             |
| 51                                                                                                    | Acte de mise en place de la commission de réception (pré-réception technique, provisoire et définitive) des marchés                                                                                          |
| 52                                                                                                    | Avis de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) ou de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) le cas échéant pour l'arrêt de la procédure                                 |
| <b>Pièces complémentaires relatives aux procédures exceptionnelles pour la procédure de passation</b> |                                                                                                                                                                                                              |
| 53                                                                                                    | Rapport spécial validé par la commission de contrôle de l'autorité contractante pour les Ententes Directes (ED)                                                                                              |
| 54                                                                                                    | Requête d'avis et l'avis de conformité/de rejet de la DNCMP (entente directe, appel d'offres restreint)                                                                                                      |
| 55                                                                                                    | Lettre de demande d'autorisation pour l'AOR, l'ED ou la DRP restreinte élaborée par l'AC                                                                                                                     |
| 56                                                                                                    | Autorisation de l'autorité compétente (entente directe, appel d'offres restreint, DRP restreinte) Article 33 et 35 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                   |
| 57                                                                                                    | Lettres d'invitation à soumissionner déchargées (avec Accusé de réception) pour les consultations restreintes (appel d'offres restreint, demandes de cotations) avec les décharges de fournisseurs consultés |
| 58                                                                                                    | Preuve de transmission du marché conclu par entente directe (ED) à l'ARMP pour information                                                                                                                   |
| 59                                                                                                    | Preuve de transmission à la DNCMP des marchés de gré à gré ou ED autorisé en Conseil des Ministres                                                                                                           |
| 60                                                                                                    | Accusé de réception des fournisseurs consultés des lettres de consultation restreinte (appel d'offres restreint, demandes de cotations)                                                                      |



|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 61                                                                                   | Lettre de notification d'attribution pour les procédures de demandes de cotations et de consultation de consultants                                                                                 |
| 62                                                                                   | Preuve de libération de la garantie de l'offre des différentes soumissions rejetées                                                                                                                 |
| 63                                                                                   | Demandes d'autorisation pour les avenants et les avis d'autorisations de la DNCCP ou du bailleur en cas de financement extérieur                                                                    |
| <b>Pièces spécifiques à chaque marché pour l'exécution administratif des marchés</b> |                                                                                                                                                                                                     |
| 64                                                                                   | Ordre de démarrage du service (OS)                                                                                                                                                                  |
| 65                                                                                   | Caution de l'avance de démarrage                                                                                                                                                                    |
| 66                                                                                   | Caution de bonne exécution prévue dans le Cahier de charges hors DC et PI                                                                                                                           |
| 67                                                                                   | Demandes de paiement (avance, décomptes, attachements ou factures définitives)                                                                                                                      |
| 68                                                                                   | Caution de bonne exécution prévue dans le Cahier de charges hors DC et PI                                                                                                                           |
| 69                                                                                   | Preuves de paiement (mandats, remises de chèques, ordres de virements)                                                                                                                              |
| 70                                                                                   | Preuve de remboursement de la caution de bonne exécution si réception définitive                                                                                                                    |
| 71                                                                                   | Avis de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) ou la lettre de demande du titulaire du marché pour la résiliation du contrat, le cas échéant                                |
| 72                                                                                   | Avis de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) pour les avenants au contrat, le cas échéant                                                                                 |
| <b>Pièces spécifiques à chaque marché pour l'exécution technique des marchés</b>     |                                                                                                                                                                                                     |
| 73                                                                                   | Rapport d'étude de faisabilité couvrant les aspects techniques, financiers, environnementaux, sociétaux préalables à la réalisation des travaux                                                     |
| 74                                                                                   | Dossier d'exécution validé par le service compétent (Service technique, Maître d'Ouvrage) pour les marchés de travaux                                                                               |
| 75                                                                                   | Preuve d'existence d'un contrôleur permanent pour la surveillance des travaux (maître d'œuvre)                                                                                                      |
| 76                                                                                   | PVs / Rapports de réception des corps d'état pour les marchés de travaux ou Procès-verbaux de réception technique intermédiaire (si applicable dans les contrats à tranches ou à phases techniques) |
| 77                                                                                   | Plans de recollement pour les marchés de travaux                                                                                                                                                    |
| 78                                                                                   | PV de réunion de chantier pour les marchés de travaux                                                                                                                                               |
| 79                                                                                   | Le journal de chantier est disponible et tenu à jour sur le chantier en permanence ou Main courante du chantier ou registre des visites du maître d'ouvrage / maître d'œuvre                        |
| 80                                                                                   | Rapports de contrôle/suivi conformément aux clauses contractuelles                                                                                                                                  |
| 81                                                                                   | Rapport de supervision et de contrôle du service technique ou du bureau de contrôle pour les marchés de travaux                                                                                     |
|                                                                                      | PV de pré-réception technique s'il y a lieu                                                                                                                                                         |
| 82                                                                                   | PV de réception provisoire et définitif                                                                                                                                                             |
|                                                                                      | Attestations de service fait ou bordereaux de livraison                                                                                                                                             |
| 83                                                                                   | Rapports (livrables) validés pour les PI                                                                                                                                                            |
| 84                                                                                   | Procès-verbal de mise en service (pour les équipements techniques, installations ou logiciels) : Pour les marchés de fournitures et services                                                        |
| 85                                                                                   | Certificat de conformité technique / Attestation de garantie (équipements spécialisés) si applicable                                                                                                |
| 86                                                                                   | Mise à disposition officielle du livrable (note de transmission ou rapport de dépôt) : PI                                                                                                           |
| 87                                                                                   | Registre ou fiche de stock des matières retraçant les entrées de biens et les sorties                                                                                                               |
|                                                                                      | Guide de procédures sur la gestion de la comptabilité matières                                                                                                                                      |

Annexe 4 : Liste des marchés sélectionnés



| N° | Références du marché                             | Intitulé du marché                                                                                                                                     | Montant     | Mode de passation |
|----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| 1  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation (lot1)                                                                    | 7 611 000   | DRP               |
| 2  | 0017MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP | Acquisition de feu tricolore solaire mobile et des panneaux de signalisation lot2)                                                                     | 4 990 692   | DRP               |
| 3  | 007 et 022MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF/A-PRMP/SP-PRMP   | Acquisition de mobiliers de bureau et mobiliers scolaires au profit de la Ville                                                                        | 45 418 200  | DRP               |
| 4  | 030MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition de toilettes mobiles au profit de la commune                                                                                               | 26 700 008  | DRP               |
| 5  | 004MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Acquisition d'ordinateurs complets et accessoires au profit de la Municipalité de Porto-Novo                                                           | 43 459 400  | DRP               |
| 6  | 005MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Construction de la clôture du cimetière de DJEGAN DAHO                                                                                                 | 74 372 055  | DRP               |
| 7  | 020MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Curage et extantion du bassin de rétention de dowa vodoun HONTO                                                                                        | 4 867 100   | DC                |
| 8  | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Entretien des bureaux de la mairie (accord-cadre sur deux ans)                                                                                         | 60 037 075  | AONO              |
| 9  | 014MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Entretien et réparation des feux tricolores et du réseau d'éclairage public dans la ville de Porto-Novo (accord cadre à bon de commandes sur deux ans) | 29 872 880  | DRP               |
| 10 | 021MPN/SE/PRMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Pavage de la cour du 2ème arrondissement de la ville de Porto-Novo                                                                                     | 9 747 213   | DC                |
| 11 | 032MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP      | Réhabilitation des dispensaires de Djègan-kpèvi et Louho                                                                                               | 39 482 764  | DRP               |
| 12 | 031MPN/SE/PRMP-CCMP-DAAF-DSI/SIN/A-PRMP/SP-PRMP  | Sélection d'un prestataire pour la conception, la réalisation et l'édition du beau livre de la ville (accord cadre sur deux ans)                       | 39 825 000  | DRP               |
| 13 | 007MPN/SE/CCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP           | Travaux d'aménagement du nouveau site de la gare routière de ouando                                                                                    | 14 691 944  | DRP               |
| 14 | 006MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot1)             | 124 475 560 | AONO              |
| 15 | 005MPN/SE/DDCMP-DAAF-DST/A-PRMP/SP-PRMP          | Travaux de construction de modules de salles + bureau, magasin et blocs de latrines de classes dans des écoles et CEG de Porto-Novo (lot2)             | 144 999 162 | AONO              |

