

2025

# REPUBLIQUE DU BENIN

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE



-----

## AUDIT TECHNIQUE INDEPENDANT DES MARCHES PUBLICS AU TITRE DE L'ANNEE 2024

-----

AUTORITE CONTRACTANTE : Hôpital de Zone  
d'Allada (HZA)

RAPPORT DEFINITIF (finalisé)



## TABLE DES MATIERES

|                                                                                                                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| SIGLES ET ABREVIATIONS .....                                                                                                                                               | 4  |
| TABLEAUX .....                                                                                                                                                             | 5  |
| RESUME EXECUTIF .....                                                                                                                                                      | 6  |
| INTRODUCTION.....                                                                                                                                                          | 10 |
| I. CADRE JURIDIQUE ET NORMATIF DE REFERENCE.....                                                                                                                           | 11 |
| II. OBJECTIFS ASSIGNES A LA MISSION D’AUDIT ET ETENDUE DE L’AUDIT .....                                                                                                    | 12 |
| III. METHODOLOGIE DE L’AUDIT ET OUTILS D’EVALUATION UTILISES .....                                                                                                         | 13 |
| 3.1. Méthodologie de l’audit.....                                                                                                                                          | 13 |
| 3.2. Outils d’évaluation utilisés.....                                                                                                                                     | 13 |
| IV. PRESENTATION DES DONNEES GLOBALES DES MARCHES ET DES MODES DE PASSATION .....                                                                                          | 15 |
| V. ÉVALUATION DE LA PLANIFICATION, DE LA MISE EN PLACE, DE L’ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DE L’HÔPITAL DE ZONE D’ALLADA (HZA) EN MATIÈRE DE MARCHÉS PUBLICS.....      | 17 |
| 5.1. VERIFICATION DE LA DISPONIBILITE DES PIECES REQUISES POUR LA PLANIFICATION, LA MISE EN PLACE, L’ORGANISATION ET LE FONCTIONNEMENT DE L’HOPITAL DE ZONE D’ALLADA ..... | 17 |
| 5.2. ANALYSE DE LA MISE EN PLACE, DE L’ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE L’HOPITAL DE ZONE D’ALLADA .....                                                   | 19 |
| 5.3. EVALUATION DE LA CONFORMITE DU PLAN DE PASSATION DES MARCHES (PPM) .....                                                                                              | 22 |
| 5.4. EVALUATION DETAILLEE DE CONFORMITE DES ETAPES DE LA PROCEDURE DE PASSTION.....                                                                                        | 24 |
| 5.4.1. Constitution de l’échantillon et justification de sa représentativité .....                                                                                         | 24 |
| 5.4.2. Vérification de la disponibilité des pièces de passation des marchés sélectionnés.....                                                                              | 25 |
| 5.4.3. Appréciation de l’auditabilité des marchés sélectionnés .....                                                                                                       | 26 |
| 5.4.4. Appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables ...                                                                               | 27 |
| 5.4.4.1. Vérification de la conformité du dossier d’appel à concurrence et de l’invitation à soumissionner.....                                                            | 27 |
| 5.4.4.2. Vérification de la conformité aux règles d’information et de transparence .....                                                                                   | 30 |
| 5.4.4.3. Vérification de la conformité de la réception, de l’ouverture et de l’attribution des marchés .....                                                               | 32 |
| 5.4.4.4. Vérification de l’existence des avis de l’organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi .....                                                        | 36 |
| 5.4.4.5. Vérification de la conformité du processus d’approbation des marchés par l’autorité compétente .....                                                              | 37 |
| 5.4.4.6. Vérification du respect des délais dans la passation des marchés.....                                                                                             | 39 |
| 5.4.4.7. Vérification de la conformité des marchés attribués par gré à gré.....                                                                                            | 41 |
| 5.4.4.8. Vérification de la présence d’indices de collusion dans la procédure de passation ..                                                                              | 41 |
| 5.4.4.9. Vérification de l’existence des indices de conflits d’intérêt dans la procédure de passation des marchés .....                                                    | 43 |
| 5.4.4.10. Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation .....                                                                                          | 45 |
| 5.5. ÉVALUATION DE LA PROCEDURE D’EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES .....                                                                                                 | 50 |
| 5.5.1. Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l’exécution des marchés sélectionnés .....                                                   | 50 |
| 5.5.2. Vérification de la gestion des délais d’exécution .....                                                                                                             | 52 |

|        |                                                                                                                                                 |    |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.5.3. | Appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution..                                                         | 55 |
| 5.6.   | VERIFICATION DE LA CONFORMITE DE LA GESTION ADMINISTRATIVE PARTICULIERE DE L'EXECUTION DES MARCHES.....                                         | 58 |
| 5.6.1. | Analyse de la Conformité des Avenants.....                                                                                                      | 58 |
| 5.6.2. | Analyse de la Conformité des Résiliations .....                                                                                                 | 58 |
| 5.7.   | APPRECIATION GLOBALE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES AUDITEES .                                                                                 | 58 |
| 5.8.   | VERIFICATION DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES MISSIONS D'AUDIT PRECEDENTES.....                                                      | 61 |
| 5.9.   | VERIFICATION DE LA MISE EN ŒUVRE DES DECISIONS DU COMITE DE REGLEMENT DES DIFFERENDS (CRD) POUR LES MARCHES AYANT FAIT L'OBJET DE RECOURS ..... | 64 |
| 5.10.  | VERIFICATION DE LA MATERIALITE PHYSIQUE DES PRESTATIONS EXECUTEES .....                                                                         | 64 |
| 5.11.  | ANNEXES .....                                                                                                                                   | 66 |

## SIGLES ET ABREVIATIONS

| SIGLES/ABREVIATIONS | INTITULES                                                            |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------|
| AC                  | Autorité Contractante                                                |
| ANO                 | Avis de Non Objection                                                |
| AOO                 | Appel d'Offres Ouvert                                                |
| AOF                 | Attribution organisation et Fonctionnement                           |
| AOR                 | Appel d'Offres Restreint                                             |
| ARMP                | Autorité de Régulation des Marchés Publics                           |
| CCMP                | Cellule de Contrôle des Marchés Publics                              |
| Cf.                 | Confère                                                              |
| CMP                 | <b>Code des Marchés Publics</b>                                      |
| COE                 | Commission d'Ouverture et d'Évaluation des offres                    |
| CRD                 | <b>Commission de Règlement des Différends</b>                        |
| CV                  | Curriculum vitae                                                     |
| DAC                 | Dossier d'Appel à la Concurrence                                     |
| DAO                 | Dossier d'Appel d'Offre                                              |
| DC                  | Demande de Cotation                                                  |
| DNCMP               | Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics                  |
| DRP                 | <b>Demande de Renseignement et de Prix</b>                           |
| ED                  | Entente Directe                                                      |
| F                   | Marché de Fourniture                                                 |
| FCFA                | Franc de la Communauté Financière Africaine                          |
| HZA                 | Hôpital de Zone d'Allada                                             |
| L                   | Limitation                                                           |
| N_conf              | Niveau de conformité (%)                                             |
| NCF                 | Pièces dont l'absence entraîne la non-conformité du marché           |
| N/A                 | Non Applicable                                                       |
| INSF                | Pièces dont l'absence n'entraîne pas la non-conformité du marché     |
| INTOSAI             | Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle |
| PI                  | Marché de prestation intellectuelle                                  |
| PPM                 | Plan de Passation des Marchés                                        |
| PRMP                | Personne Responsable des Marchés Publics                             |
| PV                  | Procès-verbal                                                        |
| RAS                 | Rien à Signaler                                                      |
| S                   | Marché de service                                                    |
| SIGMAP              | Système intégré de gestion des Marchés Publics                       |
| SP-PRMP             | Secrétariat Permanent de la PRMP                                     |
| T                   | Marché de Travaux                                                    |
| TdR                 | Termes de Référence                                                  |
| Tx_perf             | Taux de performance                                                  |
| UEMOA               | <b>Union Economique et Monétaire Ouest-Africaine</b>                 |

## TABLEAUX

|                                                                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tableau n° 1 : Synthèse des constats et appréciations globales .....                                                                                                                                          | 7  |
| Tableau n° 2 : Synthèse de la représentativité des marchés communiqués et sélectionnés aux fins de la mission d’audit .....                                                                                   | 10 |
| Tableau n° 3 : Répartition des marchés selon les modes de passation .....                                                                                                                                     | 15 |
| Tableau n° 4 : Répartition des marchés selon la nature des prestations .....                                                                                                                                  | 15 |
| Tableau n° 5 : État de disponibilité des pièces obligatoires sur la planification des marchés publics, la mise en place, l’organisation et le fonctionnement interne de l’HZA en matière de marchés publics.. | 17 |
| Tableau n° 6 : Résultats de l’évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics                                                                                                          | 20 |
| Tableau n° 7 : Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l’évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics .....                                                            | 20 |
| Tableau n° 8 : : Résultats de l’évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)                                                                                                            | 22 |
| Tableau n° 9: Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l’évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM) .....                                                                 | 22 |
| Tableau n° 10 : Répartition des marchés sélectionnés dans l’échantillon .....                                                                                                                                 | 24 |
| Tableau n° 11 : Synthèse – État de complétude des dossiers de passation .....                                                                                                                                 | 25 |
| Tableau n° 12 : Synthèse de irrégularités relevées dans le cadre l’évaluation de la complétude des dossiers de passation de marchés .....                                                                     | 25 |
| Tableau n° 13 : Synthèse des marchés en fonction de leur statut d’auditabilité (Voir détail en annexe A3).....                                                                                                | 26 |
| Tableau n° 14 : Synthèse des marchés selon leur statut d’auditabilité.....                                                                                                                                    | 27 |
| Tableau n° 15 : Synthèse des résultats sur la conformité du dossier d’appel à concurrence et de l’invitation à soumissionner .....                                                                            | 27 |
| Tableau n° 16 : Synthèse des résultats sur la conformité aux règles d’information et de transparence                                                                                                          | 31 |
| Tableau n° 17: Synthèse des résultats sur la conformité de la réception, de l’ouverture et de l’attribution des marchés .....                                                                                 | 33 |
| Tableau n° 18 : Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l’évaluation de la conformité de la réception, de l’ouverture et de l’attribution des marchés .....                                      | 35 |
| Tableau n° 19 : Synthèse des résultats sur l’existence des avis de l’organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi .....                                                                         | 36 |
| Tableau n° 20 : Synthèse des résultats sur la conformité du processus d’approbation des marchés par l’autorité compétente .....                                                                               | 38 |
| Tableau n° 21: Synthèse des résultats sur le respect des délais dans la passation des marchés .....                                                                                                           | 39 |
| Tableau n° 22: Évaluation des indices de collusion dans les marchés audités.....                                                                                                                              | 42 |
| Tableau n° 23: Évaluation des indices de conflits d’intérêt dans les marchés audités .....                                                                                                                    | 44 |
| Tableau n° 24 : Résultats consolidés sur la conformité de la procédure de passation et d’exécution...                                                                                                         | 46 |
| Tableau n°25 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative générale de l’exécution des marchés sélectionnés .....                                                                                | 51 |
| Tableau n° 26 : Résultats sur la conformité de la gestion des délais d’exécution .....                                                                                                                        | 53 |
| Tableau n° 27 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative, technique et des délais d’exécution .....                                                                                           | 56 |
| Tableau n°28 : Tableau récapitulatif de l’opinion de l’auditeur sur la conformité des procédures auditées .....                                                                                               | 59 |
| Tableau n° 29: suivi des recommandations des missions d’audits précédentes .....                                                                                                                              | 62 |
| Tableau n°30 : Résultats de la revue de matérialité physique des marchés .....                                                                                                                                | 65 |

## RESUME EXECUTIF

Le présent résumé exécutif synthétise les résultats clés issus de l'audit des marchés publics de **l'Hôpital de Zone d'Allada (HZA)** pour l'exercice 2024. L'analyse a été conduite selon la méthodologie définie dans le **Référentiel d'audit 2025** de l'ARMP, en s'appuyant sur des grilles de vérification normées et des outils de mesure de la performance.

### ⇒ Volume de marchés analysés :

Au total, **quinze (15) marchés** ont été recensés pour un montant global de **114 345 988 FCFA**. L'échantillon retenu pour l'audit comprend l'ensemble des **neuf (09) marchés**, représentant **60%** du nombre total et **72%** de la valeur totale, soit un montant cumulé de **82 498 995 FCFA**.

### ⇒ Taux de complétude documentaire :

Les **neuf (09) marchés sélectionnés** ont été jugés **auditables**, avec un taux de complétude documentaire de **93%**, les pièces manquantes constatées étant sans incidence sur la conformité des marchés audités.

### ⇒ Résultats de conformité :

À l'issue de nos vérifications :

- Tous les **neuf (09) marchés** auditables, soit 100% ont été déclarés conformes sur la base de la performance observée à l'issue de la procédure de passation et d'exécution ;
- Tous les **trois (03) marchés** sélectionnés pour la matérialité physique, soit 100% sont parfaitement matérialisés.

Les constats et appréciations globales de l'audit sont résumées dans le tableau n°1 ci-après :

**Tableau n° 1 : Synthèse des constats et appréciations globales**

| Réf | Domaine évalué                                                                                                                                   | Niveau de conformité (%) (N_conf) | Opinion            | Observations clés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A1  | Disponibilité des pièces <b>requises</b> pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement de l'Autorité Contractante | 46%                               | Faible             | Défaut de production des documents suivants : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés publics (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)</li> <li>- 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)</li> <li>- 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)</li> <li>- 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)</li> </ul> |
| A4  | Mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'Autorité Contractante                                                     | 27%                               | Insatisfaisante    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Absence de l'acte de nomination de la PRMP, de la CCMP, des AOF y afférents, des membres de la CCMP</li> <li>- Non conformité de l'acte de mise en place du chef et du secrétariat PRMP avec les dispositions du décret n°2020-596 du 23 décembre 2020</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A5  | Conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)                                                                                                | 90%                               | Satisfaisante      | Absence de la preuve d'approbation du budget par l'autorité compétente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| A2  | Disponibilité des pièces de passation des marchés sélectionnés                                                                                   | 93%                               | Très satisfaisante | <b>Absence des documents ci-après :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preuve de publication de la déclaration d'infructuosité si marché relancé</li> <li>- Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A3  | Auditabilité des marchés sélectionnés                                                                                                            | 100%                              | Très satisfaisante | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A6  | Conformité des dossiers d'appel à concurrence et invitations                                                                                     | 100%                              | Très satisfaisante | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| A7  | Règles d'information et de transparence                                                                                                          | 100%                              | Très satisfaisante | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Réf                                                                                  | Domaine évalué                                                                           | Niveau de conformité (%) (N_conf) | Opinion                                | Observations clés                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A8                                                                                   | Réception, de l'ouverture et de l'attribution des offres                                 | 90%                               | Satisfaisante                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Défaut de délivrance de récépissé aux déposants des offres aux soumissionnaires de la part de la PRMP</li> <li>- Le registre est simplement arrêté pour tous les marchés, les mentions d'arrêt, date et heure d'arrêt, signature de la PRMP ne sont inscrits</li> </ul> |
| A9                                                                                   | Avis des organes de contrôle compétents                                                  | 100%                              | Très satisfaisante                     | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A10                                                                                  | Approbation des marchés par l'Autorité compétente                                        | 100%                              | Très satisfaisante                     | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A12                                                                                  | Conformité des marchés attribués par gré à gré                                           | N/A                               | N/A                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                      | Indices de collusion et de conflits d'Intérêts (A15, A16)                                |                                   |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A15                                                                                  | Indices de collusion                                                                     | 100%                              | Présence d'indices faibles ou isolés   | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A16                                                                                  | Indices de conflits d'Intérêts                                                           | 100%                              | Absence d'indices de conflit d'intérêt | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A11                                                                                  | Conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés | 100%                              | Très satisfaisante                     | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A19                                                                                  | Gestion des délais d'exécution                                                           | 100%                              | Très satisfaisante                     | Rien à signaler                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                      | Conformité des Avenants et Résiliations (A13, A14)                                       |                                   |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| A13                                                                                  | Gestion des Avenants                                                                     | N/A                               | N/A                                    | Aucun marché n'a fait l'objet d'avenant au titre de l'exercice sous revue                                                                                                                                                                                                                                        |
| A14                                                                                  | Gestion des Résiliations                                                                 | N/A                               | N/A                                    | Aucun marché n'a fait l'objet de résiliation au titre de l'exercice sous revue                                                                                                                                                                                                                                   |
| Taux moyen de performance de l'AC en matière de passation et d'exécution des marchés |                                                                                          | 89%                               |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Source : Données issues de l'analyse des documents transmis par l'HZA.

⇒ **Recommandations clés :**

- Améliorer le système d'archivage des dossiers de marchés,
- Prendre les dispositions **idoines** pour assurer la complétude des pièces ayant une incidence sur la conformité des marchés,
- Identifier les causes inhérentes aux délais non respectés et mettre en œuvre les actions correctives nécessaires,
- Mettre en place un dispositif de suivi des marchés pour assurer une bonne gestion administrative de l'exécution des marchés.

⇒ **Principales difficultés rencontrées lors de la mission d'audit**

La mission n'a pas rencontré de difficultés majeures au cours des travaux de contrôle sur le terrain.

## INTRODUCTION

La gestion budgétaire de l'exercice **2024** de l'Hôpital de Zone d'Allada (HZA) a été marquée par la passation de **quinze (15) marchés publics** (contrats approuvés) pour un montant global de FCFA **114 345 988** selon la liste des marchés publics communiquée (*confère Annexe A0*).

L'échantillonnage aléatoire réalisé selon les TDRs, par le Cabinet a conduit à la sélection de **neuf (09) marchés publics** d'une valeur globale de **82 498 995 FCFA** (*confère Annexe A0*), soit un taux de représentativité de **60%** en termes de volume des marchés et **72%** en termes de valeur des marchés comme le montre le tableau n°2 ci-dessous :

**Tableau n° 2 : Synthèse de la représentativité des marchés communiqués et sélectionnés aux fins de la mission d'audit**

| Eléments             | Communiqués |                    | Sélectionnés |                   | Pourcentage |         |
|----------------------|-------------|--------------------|--------------|-------------------|-------------|---------|
|                      | Nombre      | Montant            | Nombre       | Montant           | Nombre      | Montant |
| <b>Total Marchés</b> | 15          | <b>114 345 988</b> | 09           | <b>82 498 995</b> | 60%         | 72%     |

*Source : Données communiquées par l'HZA et traitées par la mission d'audit.*

Une fois l'échantillon sélectionné et validé par l'ARMP, nous nous sommes rapprochés de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'HZA et avons procédé à la collecte des pièces relatives à ces marchés sélectionnés et à l'organisation et au fonctionnement du dispositif de passation, d'exécution et de contrôle a priori.

Nous avons ensuite mis en œuvre toutes les diligences prévues dans les TDRs pouvant nous permettre de mesurer le degré de respect par l'HZA des dispositions et procédures édictées par la réglementation en vigueur sur les marchés publics pendant la période sous revue.

A l'issue de nos travaux, nous avons exposé à l'HZA lors de la séance de restitution la synthèse des constats (cf. Liste de présence en annexe), puis nous avons recueilli leurs commentaires et observations pour analyse et traitement.

Nous avons enfin procédé à l'élaboration du présent rapport dont l'objet est d'exposer nos constats et opinions, ainsi que de formuler les recommandations nécessaires.

**Fait à Cotonou, le 17 juin 2026**



**Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO**

Chef de file du groupement SYNEX CONSULTING -CCA-Expertises-I2S

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING

Expert-comptable Diplômé

## **I. CADRE JURIDIQUE ET NORMATIF DE REFERENCE**

Le cadre juridique et normatif applicable à la passation et à l'exécution des marchés publics en République du Bénin repose sur un ensemble de textes et instruments de référence qui définissent les règles, les obligations et les responsabilités des autorités contractantes. Il s'articule notamment autour des éléments suivants :

- la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant Code des marchés publics, qui constitue la norme juridique de référence principale ;
- les onze (11) décrets d'application du 23 décembre 2020, qui précisent les modalités de mise en œuvre des dispositions du Code ;
- le Référentiel d'audit de la passation et de l'exécution des marchés publics (ARMP, version 2025), qui définit le cadre normatif, méthodologique et opérationnel applicable à la conduite des audits de conformité ;
- les décisions rendues par l'ARMP ;
- les outils types, manuels de procédures, circulaires et autres documents d'appui élaborés par l'ARMP, qui contribuent à la mise en œuvre harmonisée des exigences légales ;
- les conventions de financement conclues avec les partenaires techniques et financiers (PTF), le cas échéant.

## II. OBJECTIFS ASSIGNES A LA MISSION D'AUDIT ET ETENDUE DE L'AUDIT

Selon les TdR, les objectifs de la mission se présentent comme suit :

---

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Objectif général:</b> | <b>Réaliser les audits techniques indépendants pour apprécier la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics de l'exercice budgétaire 2024, au regard des exigences du cadre réglementaire national, en se référant rigoureusement au Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.</b> |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

---

|                              |                                                                                                           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Objectifs spécifiques</b> | 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 ; |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

|  |                                                                           |
|--|---------------------------------------------------------------------------|
|  | Apprécier le respect des délais de passation et d'exécution des marchés ; |
|--|---------------------------------------------------------------------------|

---

|  |                                                                                                                                                                            |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Évaluer la performance globale des autorités contractantes auditées, les classer selon les grilles d'appréciation du Référentiel et établir une cartographie des risques ; |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

|  |                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 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 ; |
|--|----------------------------------------------------------------------------|

---

|  |                                                                                                                                          |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 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 prise en compte des recommandations formulées lors des audits indépendants précédents ; |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

|  |                                        |
|--|----------------------------------------|
|  | Formuler des recommandations concrètes |
|--|----------------------------------------|

---

### III. METHODOLOGIE DE L'AUDIT ET OUTILS D'EVALUATION UTILISES

Cette section présente la méthodologie d'audit suivie et les outils d'évaluation utilisés.

#### 3.1. Méthodologie de l'audit

Le processus d'audit mis en place par le consultant couvre l'ensemble du cycle de la commande publique, de la passation à l'exécution des marchés. Elle se résume suivant les phases successives ci-après :

- Phase 1- Séance de cadrage et de lancement de la mission avec l'ARMP pour discussions autour des points suivants : compréhension des TdR, attentes et préoccupations diverses, livrables et délais contractuels d'exécution, etc. ;
- Phase 2- Échantillonnage des marchés à auditer selon les TdR ;
- Phase 3- Élaboration du rapport d'échantillonnage et du calendrier prévisionnel d'exécution de la mission & Transmission à l'ARMP ;
- Phase 4- Validation dudit rapport après prise en compte des commentaires et observations ;
- Phase 5- Transmission par mail des listes des marchés sélectionnés aux différentes AC accompagnées de la liste des pièces nécessaires à la mission ;
- Phase 6- Prise de contact physique avec les différentes PRMP des AC pour discussions autour des points suivants : date de démarrage de la mission, degré de regroupement et de disponibilité des pièces demandées, logistique, disponibilité des acteurs nécessaires, calendrier d'exécution de la mission, etc. ;
- Phase 7- Démarrage de la mission auprès de chacune des AC : Mise en œuvre des contrôles de substance : revue de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes, revue de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics et revue de la matérialité physique des marchés publics ;
- Phase 8- Restitution du mémorandum de synthèse de la mission auprès de l'AC ;
- Phase 9- Élaboration du rapport provisoire d'audit et transmission à l'AC pour observations et commentaires à traiter et à prendre en compte ;
- Phase 10-Transmission à l'ARMP du rapport provisoire d'audit prenant en compte les observations et commentaires ;
- Phase 11- Élaboration et transmission du rapport définitif à l'ARMP après prise en compte des observations et commentaires de l'ARMP

#### 3.2. Outils d'évaluation utilisés

Les différents outils du référentiel de l'ARMP utilisés dans le cadre de cette mission se déclinent en méthode d'évaluation et en grille d'évaluation :

##### ⇒ Méthode d'évaluation

L'évaluation s'est fondée sur l'utilisation des check-list présentées en annexe du référentiel. Lesdits check-list couvrent l'ensemble des composantes du processus et permettent une évaluation homogène entre les autorités contractantes. Pour chaque check-list de vérification, l'auditeur sélectionne une modalité d'appréciation parmi : respecté ; partiellement respecté ; non respecté et non applicable le cas échéant. A la fin de l'évaluation de chaque phase, une formule a été appliquée pour déterminer le taux de performance (conformité) qui se présente comme suit :

|                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| $\text{Note pondérée (\%)} = \frac{[(\text{Taux de respecté} \times 100) + (\text{Taux de partiellement respecté} \times 50) + (\text{taux de non-respecté} \times 0)]}{\text{Nombre total}}$ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## ⇒ Grilles d'évaluation

Afin de permettre une interprétation harmonisée des résultats, cinq (5) grilles normalisées ont été appliquées à toutes les AC.

### - Grille d'appréciation des pièces obligatoires

| 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                                               |
| $X \geq 80\%$                        | Très Insatisfaisante                                          |

Cette grille s'applique à l'évaluation de la complétude des dossiers de passation et d'exécution.

### - Grille d'appréciation de la performance des étapes de la procédure

| % de conformité       | 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                       |

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.

### - Grille d'évaluation de l'auditabilité

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

Cette grille permet de déterminer si un marché est suffisamment documenté pour faire l'objet d'un audit

### - Grille d'appréciation : Opinion finale sur le niveau d'indice d'alerte (collusion)

| Indice d'alerte (X)        | 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 forts ou répétés  |

### - Grille d'appréciation : Indice d'alerte de conflits d'intérêt

| 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 |

#### IV. PRESENTATION DES DONNEES GLOBALES DES MARCHES ET DES MODES DE PASSATION

Les données globales de l'AC ainsi que les modes de passation utilisés et la nature des marchés exécutés par celle-ci au titre de la période sous revue se présentent ci-après.

##### ▪ Données globales

Au cours de l'exercice **2024**, l'Hôpital de Zone d'Allada a procédé à la passation de **15 marchés** publics approuvés, pour un montant total de **114 345 988 FCFA**. Les données ont été recueillies à partir des documents transmis par l'autorité contractante et vérifiées dans le cadre de l'audit.

Au regard des documents soumis à notre appréciation notamment le registre spécial des offres et le grand livre des comptes fournisseurs au titre de la période sous revue, la mission confirme que les marchés qui lui ont été communiqués par l'AC sont exhaustifs.

##### ▪ Modes de passation utilisés :

Conformément aux dispositions du Code des marchés publics, l'HZA a eu recours à seulement aux sollicitations de prix, dont la répartition est présentée dans le tableau n°3 ci-après :

**Tableau n° 3 : Répartition des marchés selon les modes de passation**

| N°    | Procédures | 2024   |          |             |           |
|-------|------------|--------|----------|-------------|-----------|
|       |            | Nombre | % Nombre | Montant     | % Montant |
| 1     | DC         | 05     | 33%      | 26 735 880  | 23%       |
| 2     | DRP        | 10     | 67%      | 87 610 108  | 77%       |
| Total |            | 15     | 100%     | 114 345 988 | 100%      |

Source : Données communiquées par l'HZA et traitées par la mission conformément au Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP

##### ▪ Nature des marchés exécutés :

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

**Tableau n° 4 : Répartition des marchés selon la nature des prestations**

| N°    | Nature          | Année de l'audit |          |             |           |
|-------|-----------------|------------------|----------|-------------|-----------|
|       |                 | Nombre           | % Nombre | Montant     | % Montant |
| 1     | Fournitures (F) | 08               | 53%      | 86 537 757  | 76%       |
| 2     | Services (S)    | 06               | 40%      | 22 104 595  | 19%       |
| 3     | Travaux (T)     | 01               | 7%       | 5 703 636   | 5%        |
| Total |                 | 15               | 100%     | 114 345 988 | 100%      |

Source : Données communiquées par l'HZA et traitées par la mission conformément au Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP

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

Au titre de l'exercice sous revue, on note que l'HZA a passé en majorité des marchés de fournitures et de services, représentant environ 95% de la valeur totale des marchés passés. Les procédures relevant

des sollicitations de prix (Demande de cotation (DC) et Demande de renseignements et de prix (DRP)) ont été les plus utilisées, représentant 100 % de la valeur totale des marchés passés.

**Risques :**

La concentration des procédures sur les sollicitations de prix (100 %) pourrait, à terme accroître le risque de requalification des procédures en cas de dépassement des seuils.

**Recommandation :**

Maintenir une planification rigoureuse des marchés publics afin de garantir, de manière permanente, le respect des principes fondamentaux consacrés par la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant Code des marchés publics en République du Bénin.

**Commentaire de l'AC :**

L'AC n'a fait aucun commentaire.

## V. ÉVALUATION DE LA PLANIFICATION, DE LA MISE EN PLACE, DE L'ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DE L'HÔPITAL DE ZONE D'ALLADA (HZA) EN MATIÈRE DE MARCHÉS PUBLICS

La présente section couvre successivement l'examen de la disponibilité des pièces requises pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement de l'autorité contractante, ainsi que l'analyse de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement de ses organes. Elle intègre également l'évaluation de la conformité du plan de passation des marchés, l'analyse détaillée de la conformité des différentes étapes de la procédure de passation et l'évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés.

Elle comprend en outre la vérification de la conformité de la gestion administrative de l'exécution des marchés, l'appréciation globale de la conformité des procédures auditées, le suivi de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit antérieures et des décisions de la CRD, ainsi que la vérification de la matérialité physique des prestations exécutées. Les annexes complètent l'ensemble des travaux réalisés.

### 5.1. VERIFICATION DE LA DISPONIBILITE DES PIECES REQUISES POUR LA PLANIFICATION, LA MISE EN PLACE, L'ORGANISATION ET LE FONCTIONNEMENT DE L'HOPITAL DE ZONE D'ALLADA

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 sous revue sont présentés dans le tableau n°5 ci-après :

**Tableau n° 5 : État de disponibilité des pièces obligatoires sur la planification des marchés publics, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'HZA en matière de marchés publics**

| N° | Pièces attendues                                                                                                              | Degré de gravité de l'absence (NCF / NSF) | 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)                                       | NCF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |
| 2  | Acte de nomination du Chef CCMP (art 4 et 5 décrets n°2020-597 du 23 décembre 2020)                                           | NCF                                       | 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).    | NCF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 4  | Acte de nomination de la PRMP (Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                             | NCF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |
| 5  | Acte portant AOF de la PRMP (Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).                                                          | NCF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 6  | Acte de nomination des membres du SP-PRMP (art 7 & art 8 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020).                             | NCF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |
| 7  | Acte portant AOF du SP-PRMP (art 8 du Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).                                                 | NCF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 8  | Plan prévisionnel de passation des marchés de l'exercice sous revue (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)       | NCF                                       | 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). | NCF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |

| N° | Pièces attendues                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Degré de gravité de l'absence (NCF / NSF) | Total obtenu (a) | Total attendu (b) | % d'incomplétude (1-a/b) |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| 10 | Plan prévisionnel révisé de passation des marchés, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                    | NCF                                       | 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)                                                                                                                                                                                                                                                                      | NCF                                       | 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)                                                                                                                                                                                                                                                                 | NCF                                       | 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)                                                                                                                                                                                                                                                                        | NCF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |
| 14 | Registre spécial de dépôt des offres (Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | NCF                                       | 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)                                                                                                                                                                                                                                                        | NSF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                 | NSF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 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)                                                                                                                                                                                                                | NSF                                       | 0                | 8                 | 100%                     |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                   | NSF                                       | 0                | 1                 | 100%                     |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                           | NSF                                       | N/A              | N/A               | 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) | NSF                                       | 1                | 1                 | 0%                       |
|    | <b>Taux moyen d'absence</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                           | <b>12</b>        | <b>26</b>         | <b>54%</b>               |

(Source : Annexe A1

### Constat de l'audit :

L'évaluation de la planification des marchés publics, de la mise en place de l'organisation et du fonctionnement de des organes de passation et de contrôle au sein de l'HZA, a révélé un taux moyen d'absence de pièces de **54%**. Les principales pièces manquantes justifiant ce taux sont :

- Acte portant AOF de la CCMP (Décret n°2020-597 du 23 décembre 2020) et Article 15 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020).
- Acte portant AOF de la PRMP (Décret n°2020-596 du 23 décembre 2020).
- Acte portant AOF du SP-PRMP (Article 8 du Décret n°2020-596 du 23 décembre 2020).
- Statistiques, indicateurs de performance sur les marchés publics (Article 10 point 5 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)
- Rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés (Article 10 point 5 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)
- Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'organe de contrôle compétent (DNCMP) (Article 10 point 5 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020)
- 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)

### Opinion de l'auditeur :

Avec un taux moyen d'absence de 54%, la disponibilité des pièces obligatoires pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'Autorité Contractante en matière de marchés publics est jugée "Faible" conformément à la grille d'appréciation définie à la section 3.2 du présent rapport.

### Risques

Au regard du taux d'absence documentaire, de la nature des pièces manquantes et de notre opinion, plusieurs risques peuvent être identifiées :

- **non-conformité réglementaire**, susceptible d'entraîner la remise en cause de la régularité des procédures de passation et d'exécution des marchés, ainsi que la contestation de la validité des actes posés par des organes insuffisamment formalisés.
- **faiblesse du contrôle interne**, augmentant le risque d'erreurs, d'irrégularités non détectées et de décisions insuffisamment justifiées dans la conduite des procédures de marchés publics.
- **déficit de traçabilité et de redevabilité**, limitant la capacité de l'HZA à démontrer la conformité de ses actions, à évaluer la performance de son système des marchés publics.

### Recommandation de l'auditeur

- Procéder sans délai à la formalisation des actes de mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics, notamment la PRMP, le SP-PRMP et la CCMP ;
- Assurer le fonctionnement effectif des organes de passation et de contrôle des marchés publics à travers la production régulière des rapports, statistiques et indicateurs prévus par la réglementation, afin de garantir la conformité, la transparence et la traçabilité des procédures de passation et d'exécution des marchés.

### Commentaire de l'AC

Néant.

## 5.2. ANALYSE DE LA MISE EN PLACE, DE L'ORGANISATION ET DU FONCTIONNEMENT DES ORGANES DE L'HOPITAL DE ZONE D'ALLADA

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'HZA en matière de marchés publics, 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 à l'**annexe A4** du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

Les résultats obtenus sont synthétisés dans le tableau n°6 suivant :

**Tableau n° 6 : Résultats de l'évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics**

| Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux Moyen de Performance |
|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------|
| %Respecté                 | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                           |
| 23%                       | 8%                       | 69%            | <b>27%</b>                |

(Source des données : Annexe A4)

**Constats de l'audit :**

La revue a permis d'identifier les irrégularités suivantes :

**Tableau n° 7 : Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l'évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics**

| Points de contrôle de conformité                                                                                                                                                                                                                                               | Irrégularités relevées                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conformité de l'arrêté portant création, attributions, organisation et fonctionnement de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP) au modèle type de l'ARMP, conformément à la Décision n° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA du 31 mars 2022                              | Absence de l'acte de mise en place de la CCMP.                                                                                                                                                                                                             |
| Conformité de l'arrêté portant création, attributions, organisation et fonctionnement de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) au modèle type de l'ARMP, conformément à la Décision n° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA du 31 mars 2022                             | Aucun acte portant AOF de la PRMP n'a été communiqué à la mission                                                                                                                                                                                          |
| Conformité de l'arrêté portant création, attributions, organisation et fonctionnement du secrétariat permanent de la Personne Responsable des Marchés Publics (SP-PRMP) au modèle type de l'ARMP, conformément à la Décision n° 2022-001/ARMP/PR-CR/SP/DRAJ/SA du 31 mars 2022 | Aucun acte portant AOF du SP-PRMP n'a été communiqué à la mission                                                                                                                                                                                          |
| Conformité de la nomination des autres membres de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP) aux dispositions de l'Article 3 du Décret n° 2020-597 du 23 décembre 2020                                                                                                  | Aucun membre de la CCMP n'a été nommé. Seul le chef CCMP a été nommé suivant décision n°2022/MS/DDSATL...du 15/12/2022.                                                                                                                                    |
| Conformité de la nomination du Chef du Secrétariat Permanent de la Personne Responsable des Marchés Publics (SPMP) aux dispositions des Articles 7 et 8 du Décret n° 2020-596 du 23 décembre 2020                                                                              | L'acte de désignation du SP-PRMP et de son chef date du 09 octobre 2018. Cet acte ne cadre plus avec les dispositions du décret n°2020-596 du 23 décembre 2020                                                                                             |
| Exhaustivité des rapports de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP), notamment en ce qui concerne la synthèse des activités de contrôle (i).                                                                                                                        | Aucun rapport n'a été élaboré par la PRMP au titre de la période sous revue                                                                                                                                                                                |
| Conformité de la nomination de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) aux dispositions de l'Article 11 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020.                                                                                                                  | La PRMP a été nommée par décision n°31/18/DDS-ATL/ATZ/HZ/SAF/SAAE/SA du 09 octobre 2018 portant nomination de la PRMP et les membres du SP de la PRMP. Cet acte est caduque et n'est pas conforme aux dispositions de la loi 20-20-26 du 29 septembre 2020 |
| Exhaustivité des rapports de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP), notamment en ce qui concerne le point global de l'évolution de la passation et de l'exécution des marchés                                                                                     | Aucun rapport n'a été élaboré par la PRMP au titre de la période sous revue                                                                                                                                                                                |
| Exhaustivité des rapports de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP), notamment en ce qui concerne l'analyse des niveaux de réalisation des indicateurs fixés à                                                                                                     | Aucun rapport n'a été élaboré par la PRMP au titre de la période sous revue                                                                                                                                                                                |

| Points de contrôle de conformité                                                                                                                                                                                                                                 | Irrégularités relevées                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| l'Article 1er, point 11 du Décret n° 2020-596 du 23 décembre 2020                                                                                                                                                                                                |                                                                             |
| Exhaustivité des rapports de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP), notamment en ce qui concerne le point des difficultés rencontrées et des mesures prises ou suggérées pour améliorer la performance de l'organe de passation des marchés publics | Aucun rapport n'a été élaboré par la PRMP au titre de la période sous revue |
| Exhaustivité des rapports de la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP), notamment en ce qui concerne l'analyse des niveaux de réalisation des indicateurs fixés à l'Article 2, point 7 du Décret n° 2020-597 du 23 décembre 2020                         | Aucun rapport n'a été élaboré par la CCMP au titre de la période sous revue |
| Transmission des rapports PRMP et CCMP à l'ARMP (Décret n° 2020-596 et n°2020-597)                                                                                                                                                                               | Aucun rapport n'a été élaboré par la CCMP au titre de la période sous revue |

Source : Données issues de l'analyse des documents transmis par l'HZA, conformément à l'annexe A4 du Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

### Opinion de l'auditeur :

Avec un **taux moyen de performance de 27%**, la conformité de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de gestion des marchés publics est jugée “ **Insatisfaisante**”, conformément à la grille d'appréciation définie à la section 3.2 du présent rapport.

### Risques :

Ces insuffisances exposent l'HZA à :

- un **risque élevé de non-conformité réglementaire et institutionnelle**, susceptible de fragiliser la validité juridique des procédures de passation et de contrôle des marchés ;
- un **risque de défaillance du dispositif de contrôle interne**, en raison de l'absence de fonctionnement effectif des organes compétents ;
- un **risque de faible redevabilité**, lié à l'absence d'indicateurs de performance analysés et documentés ;

### Recommandations :

Pour renforcer la conformité et sécuriser le dispositif de gestion des marchés publics, la mission recommande de :

- ✓ Se conformer aux dispositions légales et réglementaires en vigueur en procédant, dans les meilleurs délais, à la prise et à la formalisation des actes relatifs à la mise en place des organes de passation et de contrôle des marchés publics, notamment la PRMP, le Secrétariat Permanent de la PRMP et la Cellule de Contrôle des Marchés Publics, conformément aux modèles types de l'ARMP.
- ✓ Veiller à la composition régulière et au fonctionnement effectif de ces organes, ainsi qu'à la production exhaustive et périodique des rapports d'activités, des statistiques et des indicateurs de performance requis par la réglementation, afin de renforcer la conformité et de sécuriser durablement le dispositif organisationnel de gestion des marchés publics au sein de l'HZA.

### Commentaire de l'AC

L'AC n'a pas fait de commentaire.

### 5.3. EVALUATION DE LA CONFORMITE DU PLAN DE PASSATION DES MARCHES (PPM)

L'évaluation de la **conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)** de l'autorité contractante aux exigences réglementaires en vigueur, ainsi que de sa révision, a été conduite à partir de l'examen des documents transmis et de leur analyse selon les grilles de vérification de conformité de l'**annexe A5** du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

Les résultats obtenus sont présentés dans le **tableau n°8** suivant :

**Tableau n° 8 : : 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 |                     |
| 90%                       | 0%                       | 10%            | <b>90%</b>          |

(Source : Annexe A5)

La mission a relevé **un taux moyen de performance de 90%** sur la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM) de l'HZA pendant la période sous revue.

#### Constat de l'audit :

La revue a permis d'identifier l'irrégularité suivante :

**Tableau n° 9: Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l'évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)**

| Points de contrôle de conformité                                                                                                                                                                                                                                                                | Irrégularités relevées                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Le Plan de Passation des Marchés Publics (PPMP) a été soumis à la Cellule de Contrôle des Marchés Publics (CCMP) dans le délai réglementaire de 10 jours calendaires après l'approbation du budget par l'autorité compétente conformément à Article 24 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 | Limitation de la mission en raison de l'absence de la preuve de la date d'approbation du budget. |

#### Opinion de l'auditeur :

Avec un **taux moyen de performance de 90 %**, la conformité du PPM de l'HZA est jugée « **satisfaisante** » conformément à la grille d'appréciation de la performance des étapes de la procédure du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

#### Risques :

L'absence de preuve de la date d'approbation du budget peut entraîner **un risque de non-traçabilité des procédures de planification, limitant la capacité des organes de contrôle et d'audit à apprécier le respect des délais légaux.**

**Recommandations :**

- Formaliser et conserver systématiquement les actes d'approbation du budget, permettant d'établir de manière probante le point de départ du délai légal de transmission du PPM ;
- Assurer la conservation des preuves de transmission du PPM à la CCMP (bordereaux, accusés de réception, courriers ou traces électroniques) ;
- Renforcer le dispositif interne d'archivage et de traçabilité des documents relatifs à la planification des marchés publics.

**Commentaire de l'AC**

Néant

## 5.4. EVALUATION DETAILLEE DE CONFORMITE DES ETAPES DE LA PROCEDURE DE PASSTION

### 5.4.1. Constitution de l'échantillon et justification de sa représentativité

Conformément aux principes méthodologiques définis dans le référentiel national d'audit des marchés publics, un échantillonnage 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, si les biens et services acquis ont été effectivement livrés ou exécutés conformément aux spécifications contractuelles et aux normes techniques requises.

Cet échantillonnage a été élaboré sur la base des marchés publics recensés au niveau de l'HZA au cours de la période auditée et selon les critères de représentativité prévus par le référentiel d'audit 2025 de l'ARMP, 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, **le critère le plus discriminant** entre les deux a été retenu. Dans le cas présent, l'analyse de la structure des marchés révèle une prépondérance de marchés de faible à moyen montant, répartis sur une large variété de procédures. En conséquence, **le critère du nombre de marchés ( $\geq 50\%$ ) a été jugé plus adapté** pour refléter la diversité des pratiques et apprécier la régularité des actes tout au long du processus de passation.

Cette démarche a conduit à la sélection de **neuf (09) marchés publics**, représentant une valeur globale de **82 498 995**. L'échantillon ainsi constitué correspond à un taux de représentativité de **60%** en nombre de marchés et de **72%** en valeur, par rapport à l'ensemble des marchés passés au cours de la période auditée. La répartition des marchés sélectionnés selon les modes de passation est détaillée dans le tableau n°10 suivant :

**Tableau n° 10 : Répartition des marchés sélectionnés dans l'échantillon**

| Procédures                                                                                    | Nombre de marchés sélectionnés | Montant des marchés sélectionnés |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| DC                                                                                            | 01                             | 8 177 400                        |
| DRP                                                                                           | 08                             | 74 321 595                       |
| <b>Total sélectionné (a)</b>                                                                  | <b>09</b>                      | <b>82 498 995</b>                |
| <b>Total complété éventuellement après contrôle de l'exhaustivité des marchés communiqués</b> | <b>00</b>                      | <b>00</b>                        |
| <b>Total communiqué (c)</b>                                                                   | <b>15</b>                      | <b>114 345 988</b>               |
| <b>% (a+b) / c</b>                                                                            | <b>60%</b>                     | <b>72%</b>                       |

*Source : Données issues de l'analyse des listes de marchés communiquées par l'HZA*

À la suite de la constitution de l'échantillon, une collaboration a été engagée avec la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) de l'HZA, 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.

#### 5.4.2. Vérification de la disponibilité des pièces de passation des marchés sélectionnés

La **complétude documentaire** désigne le niveau de disponibilité des pièces obligatoires exigées pour la passation des marchés publics, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur. Notons qu'une documentation complète constitue un gage de **transparence**, de **traçabilité** et de **régularité** dans les procédures mises en œuvre.

L'évaluation de la disponibilité des pièces a été réalisée à l'aide du **fichier Excel normé**, élaboré sur la base du **tableau n°2 de l'annexe A2** du référentiel.

Le détail des vérifications effectuées pour chaque marché audité figure dans le fichier, **annexé au présent rapport**. Le tableau n°11 ci-dessous présente la **synthèse des résultats obtenus**.

**Tableau n° 11 : Synthèse – État de complétude des dossiers de passation**

| Récapitulatif                                                                                |                                                                                              | Total | % de pièces manquantes |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------|
| Pièces dont l'absence entraîne une non-conformité du marché (NCF)                            | Total des pièces obtenues par marché (a)                                                     | 168   | 0%                     |
|                                                                                              | Total des pièces attendues par marché (b)                                                    | 168   |                        |
|                                                                                              | Nombre total de pièces dont l'absence entraîne la non-conformité (c=b-a)                     | 0     |                        |
| Pièces dont l'absence est sans incidence sur la conformité du marché (INSF)                  | Total des pièces obtenues par marché (d)                                                     | 51    | 25%                    |
|                                                                                              | Total des pièces attendues par marché (e)                                                    | 68    |                        |
|                                                                                              | Nombre total de pièces dont l'absence est sans incidence sur la conformité du marché (f=e-d) | 17    |                        |
| Taux moyen pondéré d'incomplétude des dossiers de marchés échantillonnés $1 - [(a+d)/(c+e)]$ |                                                                                              | 7%    |                        |

(Source : Annexe A2)

#### Constat de l'audit :

La mission a relevé un taux moyen d'absence de **7%** des pièces attendues dans les dossiers de marchés examinés. Il est à noter que la majorité des pièces manquantes sont celles dont l'absence est sans incidence sur la conformité des marchés sélectionnés (**25% contre 0%**). Les principales pièces manquantes sont résumées comme suit :

**Tableau n° 12 : Synthèse de irrégularités relevées dans le cadre l'évaluation de la complétude des dossiers de passation de marchés**

| Points de contrôle                                                          | - Irrégularités relevées                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pièces dont l'absence est sans incidence sur la conformité du marché (INSF) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preuve de publication de l'avis d'attribution définitive (Article 87 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)</li> <li>- Preuve de publication de la déclaration d'infructuosité si marché relancé (Article 71 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)</li> </ul> |

(Source : Annexe A2).

## Opinion de l'auditeur :

Avec un **taux moyen d'absence de pièces de 7%**, la disponibilité des pièces obligatoires au sein de l'HZA est jugée " **satisfaisante**" conformément à la grille d'appréciation de la performance des étapes de la procédure du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP. Les absences relevées portent essentiellement sur des pièces dont la non présence est sans incidence sur la conformité des procédures *auditées*.

## Risques :

Malgré un niveau global de complétude jugé très satisfaisant, l'absence ponctuelle de certaines pièces peut entraîner **une limitation de la capacité de l'autorité contractante à justifier la régularité des procédures engagées**.

## Recommandations :

- Publier systématiquement les avis d'attribution définitive, conformément aux dispositions de l'article 87 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 ;
- Renforcer le système d'archivage et de gestion documentaire des dossiers de marchés, en veillant à la disponibilité et à la conservation de l'ensemble des pièces réglementaires requises, y compris celles dont l'absence est sans incidence immédiate sur la conformité.

## Commentaire de l'AC

Néant.

### 5.4.3. Appréciation de l'auditabilité des marchés sélectionnés

L'évaluation de l'auditabilité des marchés sélectionnés repose sur l'analyse de la disponibilité des documents obligatoires requis pour chaque dossier.

*Un marché est considéré comme non auditable si son taux d'incomplétude dépasse 20% conformément au point 3.2 du présent rapport.*

**Tableau n° 13 : Synthèse des marchés en fonction de leur statut d'auditabilité (Voir détail en annexe A3)**

| Référence des marchés                                      | F_SAA<br>E_8532<br>5 | F_SAA<br>E_8532<br>5 | F_SAA<br>E_8531<br>9 | F_SAA<br>E_8531<br>9 | F_SAA<br>E_8531<br>9 | S_SAA<br>E_853<br>30 | S_SAA<br>E_853<br>30 | S_SAA<br>E_853<br>30 | S_SAA<br>E_853<br>32 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Total des pièces obtenues (A)                              | 19                   | 19                   | 19                   | 19                   | 19                   | 20                   | 20                   | 20                   | 13                   |
| Total des pièces attendues (B)                             | 19                   | 19                   | 19                   | 19                   | 19                   | 20                   | 20                   | 20                   | 13                   |
| Taux d'incomplétude lié à l'auditabilité du marché (1-A/B) | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   | 0%                   |
| Seuil d'acceptabilité                                      | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  | 20%                  |
| Conclusion sur l'auditabilité du marché                    | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   | OK                   |
| Conclusion sur le statut d'auditabilité du marché          | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     | Marché auditable     |

(Source : Annexe A3)

Nous présentons ci-après le tableau (synthèse) qui regroupe les marchés selon leur statut d’auditabilité (confère détail en annexe A3).

**Tableau n° 14 : Synthèse des marchés selon leur statut d’auditabilité**

|        | Marchés auditables | Marchés non auditables | Marchés sélectionnés |
|--------|--------------------|------------------------|----------------------|
| Nombre | 9                  | 0                      | 9                    |
| %      | 100%               | 0%                     |                      |

(Source : Annexe A3)

1) Marchés non auditables : Marchés non audités par la mission en raison de la non communication d’au moins 20% (seuil de signification de l’audit) de certains documents obligatoires essentiels pour une opinion « fondée » sur la conformité desdits marchés.

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

Nous avons procédé à l’évaluation de la procédure de passation des marchés auditables avec pour objectif d’apprécier, étape par étape, leur conformité aux dispositions légales et réglementaires en vigueur. Les modalités d’appréciation suivantes ont été utilisées selon le référentiel d’audit : 1) « Respecté ; 2) Partiellement respecté ; (3) Non respecté et 4) Non applicable (le cas échéant) ».

Notons que chaque phase clé du processus a été examinée par la mission à partir de critères de performance définis, en s’appuyant sur une analyse rigoureuse de la documentation disponible pour les marchés sélectionnés.

Notre évaluation repose sur les grilles de vérification de conformité normatives du référentiel selon le type de marché (travaux, fournitures, services) et le mode de passation (AOO, DRP, DC, etc.). Ces grilles représentent notre base de référence pour contrôler la conformité de chaque étape auditée.

Nous présentons ci-après les résultats de nos contrôles sur la base des dispositions du référentiel d’audit de la passation et de l’exécution des marchés.

##### **5.4.4.1. 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 sélectionnés dans l’échantillon d’audit.

Cette évaluation s’est appuyée sur la **grille de vérification de conformité** et les vérifications ont porté sur l’ensemble des rubriques obligatoires du DAO-type proposé par l’ARMP et les exigences des articles pertinents de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l’annexe A6 de présent rapport.

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

**Tableau n° 15 : Synthèse des résultats sur la conformité du dossier d’appel à concurrence et de l’invitation à soumissionner**

| N° d'ordre Echantillon | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                        |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
| 1                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                     | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12                     | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                     | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                     | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-                                                                                                                              | 8 177 400  | DC                | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |

| N° d'ordre Echantillon           | Références du marché | Intitulé du marché                           | Montant | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|---------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                      |                                              |         |                   |                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
|                                  |                      | Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande. |         |                   |                  |                           |                          |                |                     |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                              |         |                   |                  |                           |                          |                | <b>100%</b>         |

(Source : Annexe A6)

### Constat de l'audit

Le taux de performance est de 100%. La mission n'a relevé aucune non-conformité.

### Opinion de l'auditeur

Avec un taux moyen de performance de **100%** pour l'ensemble des **9** marchés audités, la conformité des dossiers d'appel à concurrence et de l'invitation à soumissionner par rapport aux dispositions en vigueur est jugée « **Très satisfaisante** », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### Risque

Néant

### Recommandation

Pérenniser les bonnes pratiques inhérentes au montage des dossiers d'appel à concurrence et de la lettre d'invitation à soumissionner.

### Commentaire de HZA

Néant

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

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité **des informations relatives aux avis d'appel d'offres, aux critères d'évaluation, aux décisions d'attribution et aux procès-verbaux d'ouverture des plis** relatifs aux marchés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

Cette évaluation s'est appuyée sur la **grille de vérification de conformité**.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A7 du présent rapport.

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

**Tableau n° 16 : Synthèse des résultats sur la conformité aux règles d'information et de transparence**

| N°                               | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
| 1                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                               | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400  | DC                | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  |                           |                          |                | <b>100%</b>         |

(Source : annexe A7)

**Constat de l'audit :**

Le taux **moyen** de performance est **ici** de 100%. La mission n'a relevé aucune non-conformité.

**Opinion de l'auditeur :**

Avec un taux moyen de performance de **100%** pour l'ensemble des marchés audités, la conformité des règles d'information et de transparence par rapport aux dispositions en vigueur est jugée « **Très satisfaisante** », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

**Risque :**

Néant

**Recommandation :**

Respecter à l'avenir les règles de publicité prévues par les dispositions en vigueur dans le cadre de la mise en œuvre des procédures de passation de marchés ainsi que les exigences de transparence formulées respectivement à l'article 7 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics et décret n°2020-601 portant code d'éthique et de déontologie dans la commande publique.

**Commentaire de HZA**

Néant

**5.4.4.3. 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 régularité des opérations de réception, d'ouverture et d'attribution des marchés publics qui vise à s'assurer que ces étapes clés ont été conduites dans le respect strict des procédures prévues par la réglementation et conformément aux règles établies dans les Dossiers d'appel à concurrence relatifs aux marchés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

Cette évaluation s'est appuyée sur la **grille de vérification de conformité du référentiel d'audit 2025 de l'ARMP**.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A8 du présent rapport.

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

**Tableau n° 17: Synthèse des résultats sur la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés**

| N° d'ordre<br>Echantillon | Références du<br>marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de<br>passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                             |                | Taux de<br>Performance |
|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|
|                           |                         |                                                                                                                                                                                                                |            |                      |                  | % Respecté                | % Partiellement<br>Respecté | % Non Respecté |                        |
| 14                        | S_SAAE_85332            | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400  | DC                   | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 1                         | F_SAAE_85325            | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 2                         | F_SAAE_85325            | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 3                         | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 4                         | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 5                         | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 11                        | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| 12                        | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit                                                                                 | 1 073 800  | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |

| N° d'ordre<br>Echantillon        | Références du<br>marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                                         | Montant   | Mode de<br>passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                             |                | Taux de<br>Performance |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|
|                                  |                         |                                                                                                                                                                                                                            |           |                      |                  | % Respecté                | % Partiellement<br>Respecté | % Non Respecté |                        |
|                                  |                         | de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3<br>par accord cadre à bon de commande                                                                                                                                         |           |                      |                  |                           |                             |                |                        |
| 13                               | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des<br>pièces de rechange pour la maintenance des<br>autres équipements bio médicaux au profit<br>de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4<br>par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP                  | Marché auditable | 87%                       | 7%                          | 7%             | 90%                    |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                         |                                                                                                                                                                                                                            |           |                      |                  |                           |                             |                | <b>90%</b>             |

(Source : Annexe A8)

### Constat de l'audit :

Le taux **moyen** de performance est **ici** de 90%. La mission a relevé **les non-conformités suivantes** :

**Tableau n° 18 : Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l'évaluation de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés**

| Points de contrôle de conformité                                                                                                                                         | Irrégularités                                                                                                                                                                                                            | Références des marchés concernés | Libellés des marchés concernés  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Conformité de la délivrance systématique des récépissés de dépôt des offres aux soumissionnaires, conformément à l'Article 69 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020. | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres aux soumissionnaires de la part de la PRMP<br>Les soumissionnaires déchargent dans le registre de dépôt des offres                                               |                                  | Tous les marchés sont concernés |
| Conformité de l'arrêt régulier du registre de réception des offres (mention d'arrêt, date et heure d'arrêt, signature de la PRMP), conformément aux bonnes pratiques.    | Le registre est simplement arrêté pour tous les marchés, les mentions d'arrêt, date et heure d'arrêt, signature de la PRMP ne sont inscrits notons également des versos de certains voire feuillets ne pas sont utilisés |                                  | Tous les marchés sont concernés |

(Source : Annexe A8)

### Opinion de l'auditeur :

Avec un taux moyen de performance de **90%** pour l'ensemble des marchés audités, la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés par rapport aux dispositions en vigueur est jugée « **satisfaisante** », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### Risques :

Ces insuffisances exposent l'HZA à :

- un risque de contestation des procédures de passation, en raison de l'absence de preuve formelle du dépôt des offres par les soumissionnaires ;
- un risque de recours ou de contrôle ultérieur, l'irrégularité des registres pouvant affaiblir la force probante des procédures suivies.

### Recommandations :

- Procéder systématiquement à l'arrêt du registre de réception des offres à l'heure limite de dépôt des offres, avec mention de la date, de l'heure et signature de la PRMP ;
- Délivrer systématiquement des récépissés de dépôt des offres à chaque soumissionnaire, conformément aux dispositions de l'article 69 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020, afin d'assurer une traçabilité complète et opposable des dépôts.

### Commentaire de l'AC :

Néant

#### 5.4.4.4. 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 la conformité des avis requis délivrés aux moments clés du processus de passation des marchés sélectionnés dans l'échantillon d'audit.

Cette évaluation s'est appuyée sur la **grille de vérification de conformité**.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A9 du présent rapport.

La synthèse consolidée desdits résultats se présente comme suit :

**Tableau n° 19 : Synthèse des résultats sur l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi**

| N° d'ordre Echantillon | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                        |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
| 1                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                     | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |

| N° d'ordre Echantillon           | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant   | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
| 12                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                  |                           |                          |                | <b>100%</b>         |

(Source : Annexe A9)

#### Constats de l'audit :

Le taux **moyen** de performance est **ici** de 100%. La mission n'a relevé **aucune** anomalie.

#### Opinion de l'auditeur :

Avec un taux moyen de performance de **100%** pour l'ensemble des marchés audités, la conformité des avis requis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi est jugée « **Très satisfaisante** », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

#### Risque

Néant

#### Recommandation :

Maintenir et pérenniser les bonnes pratiques observées en matière de sollicitations et d'obtention des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues réglementairement.

#### Commentaire de HZA

Rien à signaler

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

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

Cette évaluation s'est appuyée sur la **grille de vérification de conformité**.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A10 du présent rapport.

La synthèse consolidée desdits résultats se présente comme suit :

**Tableau n° 20 : Synthèse des résultats sur la conformité du processus d’approbation des marchés par l’autorité compétente**

| N° d'ordre Echantillon           | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme) | Résultats de l'évaluation |                          |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                                                  | % Respecté                | % Partiellement Respecté | % Non Respecté |                     |
| 1                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 2                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 3                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 4                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 5                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 11                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 12                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| 14                               | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400  | DC                | Auditable - Non conforme                         | 100%                      | 0%                       | 0%             | 100%                |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                                                  |                           |                          |                | <b>100%</b>         |

(Source : Annexe A10)

### Constat de l’audit :

Le taux **moyen** de performance est **ici** de 100%. Aucune non-conformité relevée.

### Opinion de l’auditeur :

Avec un taux moyen de performance de **100%** pour l’ensemble des 9 marchés audités, la conformité au processus d’approbation des marchés aux exigences réglementaires est jugée « **Très satisfaisante** », en référence à la grille d’appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### Risque

Néant

**Recommandation :**

Maintenir et pérenniser les bonnes pratiques observées en matière d’approbation des marchés.

**Commentaire de HZA**

Rien à signaler

**5.4.4.6. Vérification du respect des délais dans la passation des marchés**

La mission a procédé à l’évaluation de la conformité des délais de passation des marchés publics sélectionnés dans l’échantillon d’audit.

Cette évaluation s’est appuyée sur la **grille de vérification de conformité**.

Les résultats de cette évaluation ont été renseignés à l’annexe A21 du présent rapport.

La synthèse consolidée desdits résultats se présente comme suit :

**Tableau n° 21: Synthèse des résultats sur le respect des délais dans la passation des marchés**

| N° d'ordre Echantillon | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme) | Résultats de l'évaluation |                | Taux de Performance |
|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------|
|                        |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                                                  | % Respecté                | % Non Respecté |                     |
| 1                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 45,45%                    | 54,55%         | 45,45%              |
| 2                      | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 40,00%                    | 60,00%         | 40,00%              |
| 3                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 60,00%                    | 40,00%         | 60,00%              |
| 4                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 72,73%                    | 27,27%         | 72,73%              |
| 5                      | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 81,82%                    | 18,18%         | 81,82%              |
| 11                     | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 54,55%                    | 45,45%         | 54,55%              |

| N° d'ordre Echantillon           | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant   | Mode de passation | Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme) | Résultats de l'évaluation |                | Taux de Performance |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------|
|                                  |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                                                  | % Respecté                | % Non Respecté |                     |
| 12                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 54,55%                    | 45,45%         | 54,55%              |
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Auditable - Non conforme                         | 63,64%                    | 36,36%         | 63,64%              |
| 14                               | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400 | DC                | Auditable - Non conforme                         | 60,00%                    | 40,00%         | 60,00%              |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                                                  |                           |                | <b>59,19%</b>       |

(Source : Annexe A21)

### Constat de l'audit :

Aucun marché ne présente un taux de performance de **100%**. Les principaux constats faits sur les délais dans le processus de passation des marchés audités se présentent comme suit :

#### - Analyse du degré de respect des délais de passation par marché

**La mission a noté un taux moyen de performance globale de respect des délais de 59% pour l'ensemble des marchés passés. Les principaux délais non respectés sont les suivants :**

- Délai pris par la CCMP/DNCMP pour donner son avis sur le DAC (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)
- Délai pris par la CCMP/DNCMP pour donner son avis sur les rapports d'analyse des offres (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)
- Délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché (art 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) / (art 20 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)

Par ailleurs, la mission n'a pu évaluer le respect du délai réglementaire entre la publication de l'avis d'attribution définitive et l'entrée en vigueur du contrat pour l'ensemble des 9 marchés audités en raison de l'absence des pièces nécessaires au contrôle.

#### - Analyse du degré de respect des délais de passation par étape et pour l'ensemble des marchés auditables

Pour l'ensemble des douze (12) délais de passation calculés, trois (03) présentent un taux moyen de respect de 100%. Il s'agit du :

- Délai de publication de l'avis d'appel à concurrence (art 4 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020) ;

- Délai de réception des offres par la PRMP (art 54 de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 pour AOO et AOR) / (article 15 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020) ;
- Délai entre la réception du projet de marché validé par la DNCMP et la signature du contrat par le titulaire du marché (art 3.10 décret 2020-600 du 23 Décembre 2020).

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

Avec un taux moyen de performance de **59%** pour l'ensemble des **9** marchés audités, la conformité des délais de passation des marchés publics est jugée « **Insatisfaisante** », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### **Risques**

Ces manquements exposent l'HZA à :

- ✓ un risque élevé de non-conformité réglementaire, susceptible d'entraîner l'irrégularité des procédures de passation ;
- ✓ un risque de contestation lié à l'allongement injustifié des délais et à l'absence de preuves documentées.

### **Recommandations :**

- Mettre en place un dispositif complet de documentation et de conservation des pièces justificatives, permettant le contrôle effectif du respect de tous les délais réglementaires prévus par les textes en vigueur ;
- Instaurer un outil de suivi dynamique et formalisé des procédures de passation, retraçant pour chaque marché :
  - les dates réglementaires prévues ;
  - les dates réelles de réalisation de chaque étape ;
  - les écarts constatés et leurs justifications éventuelles ;

### **Commentaire de l'AC**

Néant.

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

Aucun marché attribué par gré à gré n'a été communiqué à la mission.

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

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

Cette évaluation s'est appuyée sur la fiche de détection des indices de collusion (Annexe A15) du Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP, élaborée en fonction du type de marché (travaux, fournitures, services courants ou prestations intellectuelles) et du mode de passation utilisé.

Les résultats ont été renseignés de façon détaillée à l'annexe 15 dédiée à l'évaluation des « Collusion ».

La synthèse des résultats observée est présentée dans le tableau n°24 suivant :

**Tableau n° 22: Évaluation des indices de collusion dans les marchés audités**

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte (%) | OPINION                              |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|--------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  | % Faible                  | % Moyenne | % Élevée |                            |                                      |
| 1  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 2  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 3  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 4  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 94%                       | 6%        | 0%       | 3%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 5  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 11 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 12 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |

| N°                           | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant   | Mode de passation | Marché auditable | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte (%) | OPINION                              |
|------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|--------------------------------------|
|                              |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                  | % Faible                  | % Moyenne | % Élevée |                            |                                      |
| 13                           | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| 14                           | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400 | DC                | Marché auditable | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Présence d'indices faibles ou isolés |
| Taux moyen d'indice d'alerte |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                  |                           |           |          | 0%                         |                                      |

(Source : Annexe A15)

### Constat de l'audit :

Le taux d'indice d'alerte étant de 0%, la mission n'a pas relevé d'observation sur ce point.

### Opinion de l'auditeur :

Avec un indice global d'alerte de **0%**, les procédures de passation des marchés présentent « des indices faibles ou isolés » en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### Risque :

Néant.

### Recommandation :

Pérenniser les bonnes pratiques en réduisant ou éliminant tous les risques de collusion dans les marchés publics.

### Commentaire de HZA

Rien à signaler

#### 5.4.4.9. Vérification de l'existence des indices de conflits d'intérêt dans la procédure de passation des marchés

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

Cette évaluation s'est appuyée sur la fiche de détection des indices de conflit d'intérêt (Annexe A16) du Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP, élaborée en fonction du type de marché (travaux, fournitures, services courants ou prestations intellectuelles) et du mode de passation utilisé. Les résultats ont été renseignés dans un fichier Excel dédié, sur une feuille intitulée « Conflit d'intérêt », annexée au présent rapport.

Les résultats ont été renseignés de façon détaillée à l'annexe A16 dédiée à l'évaluation des « Conflit d'intérêt ».

La synthèse des résultats observée est présentée dans le tableau suivant :

**Tableau n° 23: Évaluation des indices de conflits d'intérêt dans les marchés audités**

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Nombre de signaux relevés | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte (%) | OPINION                                |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|----------------------------------------|
|    |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                           | % Faible                  | % Moyenne | % Élevée |                            |                                        |
| 1  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 2  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 3  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 4  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 5  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 11 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 12 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| 13 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux                                                                                           | 6 699 981  | DRP               | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |

| N°                           | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                            | Montant   | Mode de passation | Nombre de signaux relevés | Résultats de l'évaluation |           |          | Indice global d'alerte (%) | OPINION                                |
|------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|----------------------------------------|
|                              |                      |                                                                                                                               |           |                   |                           | % Faible                  | % Moyenne | % Élevée |                            |                                        |
|                              |                      | au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande                                     |           |                   |                           |                           |           |          |                            |                                        |
| 14                           | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande. | 8 177 400 | DC                | 0                         | 100%                      | 0%        | 0%       | 0%                         | Absence d'indices de conflit d'intérêt |
| Taux moyen d'indice d'alerte |                      |                                                                                                                               |           |                   |                           |                           |           |          | 0%                         |                                        |

(Source : Annexe A16).

#### Constat de l'audit :

Le taux d'indice d'alerte étant de 0%, la mission n'a pas relevé d'observation sur ce point.

#### Opinion de l'auditeur :

Avec un indice global d'alerte **de 0%**, les procédures de passation des marchés présentent « des indices faibles ou isolés » en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

#### Risque :

Néant.

#### Recommandation :

Pérenniser les bonnes pratiques en réduisant ou éliminant tous les risques de collusion dans les marchés publics.

#### Commentaire de HZA

Rien à signaler

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

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

- Les taux de performance globaux par marché ;
- Le respect des deux délais réglementaires obligatoires (dépôt des offres et attente de recours) ;
- Les irrégularités constatées tout au long de la procédure de passation, d'exécution et de règlement des marchés.

Le tableau ci-dessous présente les résultats consolidés pour l'ensemble des marchés auditable :

**Tableau n° 24 : Résultats consolidés sur la conformité de la procédure de passation et d'exécution**

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                              | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Taux de Performance (taux moyen) | Inscription du marché dans le PPM (Inscrit ou non Inscrit) | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché (Approuvé ou Non approuvé) | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impacts 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  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                        | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | "Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres<br><br>Défaut de l'heure d'arrêt du registre et de la signature de la PRMP à la clôture des dépôts dans le registre. |
| 2  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                        | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres                                                                                                                       |
| 3  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1 | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Défaut de l'heure d'arrêt du registre et de la signature de la PRMP à la clôture des dépôts dans le registre                                                                  |

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                            | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Taux de Performance (taux moyen) | Inscription du marché dans le PPM (Inscrit ou non Inscrit) | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché (Approuvé ou Non approuvé) | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impacts 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 |                                                                                                              |
| 4  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2               | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres                                                      |
| 5  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3               | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Défaut de l'heure d'arrêt du registre et de la signature de la PRMP à la clôture des dépôts dans le registre |
| 11 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements biomédicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres                                                      |
| 12 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements biomédicaux au profit de l'hôpital                                                                    | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres                                                      |

| N°                        | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                            | Montant   | Mode de passation | Marché auditable | Taux de Performance (taux moyen) | Inscription du marché dans le PPM (Inscrit ou non Inscrit) | Délais de dépôt des offres (respecté ou non respecté) | Approbation du marché (Approuvé ou Non approuvé) | Opinion de l'Auditeur                 |                                                |                                                        | Observations (Motifs et impacts 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 |                                                                                                                                                                             |
|                           |                      | de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande                                                                                                                                            |           |                   |                  |                                  |                                                            |                                                       |                                                  |                                       |                                                |                                                        |                                                                                                                                                                             |
| 13                        | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements biomédicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Marché auditable | 98,00%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Défaut de l'heure d'arrêt du registre et de la signature de la PRMP à la clôture des dépôts dans le registre                                                                |
| 14                        | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                 | 8 177 400 | DC                | Marché auditable | 97,50%                           | Inscrit                                                    | Respecté                                              | Approuvé                                         | Conforme                              | Présence d'indices faibles ou isolés           | Absence d'indices de conflit d'intérêt                 | Pas de délivrance de récépissé aux déposants des offres<br><br>Défaut de l'heure d'arrêt du registre et de la signature de la PRMP à la clôture des dépôts dans le registre |
| Taux moyen de performance |                      |                                                                                                                                                                                                               |           |                   |                  | 97,94%                           |                                                            |                                                       |                                                  |                                       |                                                |                                                        |                                                                                                                                                                             |

(Source : Annexe A18)

**Analyse quantitative :**

Les 9 marchés audités ont été jugés conformes, soit un taux de conformité de 100%.

**Analyse qualitative :**

Bien que les 9 marchés audités aient été jugés globalement conformes, la mission a relevé le non-respect des délais réglementaires suivants (taux moyen de performance de 98%).

- délai pris par la CCMP/DNCMP pour donner son avis sur le DAC (art 4 et 5 du décret 2020-600 du 23 décembre 2020)
- délai entre la publication du PV d'attribution provisoire et la signature du marché par le titulaire (art 79 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020) / (art 20 du décret 2020-605 du 23 décembre 2020 pour les DRP et DC)

**Conclusion générale :**

Les résultats montrent que bien que la majorité des marchés soient auditables et globalement conformes, la persistance d'écarts modérés sur certains marchés souligne la nécessité de renforcer les validations documentaires préalables, la gestion et le suivi rigoureux des délais réglementaires et la conformité formelle des DAC. Il est recommandé de systématiser un mécanisme de suivi de l'élaboration des documents contractuels permettant une bonne gestion des contrats à l'exécution.

## **5.5. ÉVALUATION DE LA PROCEDURE D'EXECUTION DES MARCHES SELECTIONNES**

L'évaluation de la procédure d'exécution consiste à vérifier, dans un premier temps, la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés, puis la gestion des délais d'exécution et enfin, à procéder à une appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution.

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

La mission a procédé ici à l'évaluation de la conformité de la gestion administrative de l'exécution des marchés sélectionnés, à travers deux points complémentaires à savoir :

- 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.

Cette évaluation s'est appuyée sur la **grille de vérification de conformité**.

Les résultats détaillés de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A11 du présent rapport.

La synthèse consolidée des résultats pour les marchés se présente dans le tableau n°29 comme suit :

**Tableau n°25 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés**

| N° d'ordre<br>Echantillon        | Références du<br>marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de<br>passation | Statut<br>"Auditable"<br>(conforme ou<br>non conforme) | Résultats de l'évaluation |                                |                   | Taux de<br>Performance |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------|
|                                  |                         |                                                                                                                                                                                                                |            |                      |                                                        | %<br>Respecté             | %<br>Partiellement<br>Respecté | % Non<br>Respecté |                        |
| 1                                | F_SAAE_85325            | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 2                                | F_SAAE_85325            | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 3                                | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 4                                | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 5                                | F_SAAE_85319            | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 11                               | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 12                               | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 13                               | S_SAAE_85330            | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981  | DRP                  | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| 14                               | S_SAAE_85332            | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400  | DC                   | Auditable -<br>Non conforme                            | 100%                      | 0%                             | 0%                | 100%                   |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                         |                                                                                                                                                                                                                |            |                      |                                                        |                           |                                |                   | <b>100%</b>            |

(Source : Annexe A11)

**Constats de l'audit :**

Le taux moyen de performance est de 100%, aucune anomalie relevée sur ce point.

**Opinion de l'auditeur :**

Avec un taux moyen de performance de 100% pour l'ensemble des 9 marchés audités, la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés est jugée « très satisfaisante », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

**Risque**

Néant

**Recommandation :**

Maintenir les bonnes pratiques observées en matière de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés.

**5.5.2. Vérification de la gestion des délais d'exécution**

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.).

Les résultats détaillés de cette évaluation ont été renseignés à l'annexe A19 du présent rapport.

Le tableau suivant synthétise les résultats obtenus :

**Tableau n° 26 : Résultats sur la conformité de la gestion des délais d'exécution**

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Durée contractuelle + durée avenant (le cas échéant) | Durée réelle | Respect des délais (Respecté, Non Respecté ou N/A) | Application de pénalités (OUI, NON ou N/A) | Observations (Conforme ou non conforme) : | % de conformité |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| 1  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 3            | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 2  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 35           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 3  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 12           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 4  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 10           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 5  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 29           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 11 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | L                                                    | -45544       | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 12 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 59           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |

| N°                               | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant   | Mode de passation | Marché auditable | Durée contractuelle + durée avenant (le cas échéant) | Durée réelle | Respect des délais (Respecté, Non Respecté ou N/A) | Application de pénalités (OUI, NON ou N/A) | Observations (Conforme ou non conforme) : | % de conformité |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|------------------|------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Marché auditable | L                                                    | 49           | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| 14                               | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400 | DC                | Marché auditable | L                                                    | 188          | Respecté                                           | N/A                                        | Conforme                                  | 100%            |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |           |                   |                  |                                                      |              |                                                    |                                            |                                           | <b>100%</b>     |

(Source : Annexe A19)

### Constat de l'audit

En raison de l'absence des informations nécessaires, notamment les ordres de service, la mission a porté exclusivement sur l'évaluation du respect des délais contractuels des neuf marchés examinés. Ces marchés, essentiellement des marchés à bons de commande, ont été exécutés conformément aux délais prévus.

### Opinion de l'auditeur :

Avec un taux de performance de **100%**, la gestion des délais d'exécution est jugée très satisfaisante », en référence à la grille d'appréciation présentée au point 3.2 du présent rapport.

### Recommandations :

Prendre les dispositions nécessaires pour la mise en place des ordres de service pour tous les marchés dans l'optique d'apprécier les délais d'exécution réelle à l'avenir.

### Commentaire de l'AC

Rien à signaler

### **5.5.3. Appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution**

La mission a procédé à une synthèse des résultats consolidés issus du fichier Excel, feuille dédiée *‘Résumé conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés’*. Cette synthèse combine :

- Les taux de performance globaux par marché ;
- Le respect des délais d'exécution ;
- Les irrégularités constatées sur la gestion administrative et technique.

Le tableau ci-dessous présente les résultats consolidés pour l'ensemble des marchés auditable :

**Tableau n° 27 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution**

| N°                               | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                                             | Montant    | Mode de passation | Marché auditable | Taux de conformité sur la gestion administrative (A11) | Opinion de l'Auditeur |
|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 2                                | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 3                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 4                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 5                                | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 11                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 12                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 13                               | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981  | DRP               | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| 14                               | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400  | DC                | Marché auditable | 100%                                                   | Conforme              |
| <b>Taux moyen de performance</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                |            |                   |                  | <b>100%</b>                                            |                       |

(Source : Annexe A20)

**Analyse quantitative :**

Tous les neuf (09) marchés audités ont été jugés conformes par rapport à la gestion administrative et technique

**Analyse qualitative :**

Aucun des neuf (09) marchés ne présente d'écarts majeurs.

## **5.6. VERIFICATION DE LA CONFORMITE DE LA GESTION ADMINISTRATIVE PARTICULIERE DE L'EXECUTION DES MARCHES**

Dans le cadre de la vérification de la conformité de la gestion administrative particulière de l'exécution des marchés, deux analyses sont réalisées. Il s'agit de l'analyse de la conformité des Avenants et de celle relative à la conformité des résiliations.

### **5.6.1. Analyse de la Conformité des Avenants**

Aucun avenant n'a été communiqué à la mission pendant la période sous revue.

### **5.6.2. Analyse de la Conformité des Résiliations**

Aucun marché résilié n'a été communiqué à la mission dans le cadre de l'audit des marchés audités.

## **5.7. APPRECIATION GLOBALE DE LA CONFORMITE DES PROCEDURES AUDITEES**

Dans le cadre de notre audit, l'appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution auditées s'est reposé sur la consolidation des résultats obtenus à l'issue des analyses ci-dessus effectuées des marchés sélectionnés. Elle traduit l'**opinion globale d'audit** de chaque marché, à partir de l'**analyse de la procédure de passation** et de l'**évaluation de la procédure d'exécution des marchés (gestion administrative générale de l'exécution, gestion administrative particulière de l'exécution et évaluation du niveau de respect des délais contractuels d'exécution des marchés publics)**.

Les résultats sont présentés dans le **tableau n°32** ci-dessous, renseigné pour chaque marché audité. Il permet d'identifier les marchés conformes, ceux présentant des irrégularités mineures ou majeures, ainsi que les observations associées.

**Tableau n°28 : Tableau récapitulatif de l'opinion de l'auditeur sur la conformité des procédures auditées**

| 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 : "Conforme ou Non Conforme" | Conclusion générale "Conforme ou Non Conforme" | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                                                                                                       | 22 529 015 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 2  | F_SAAE_85325         | Acquisition de machines et matériels hospitaliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                                                                                                       | 2 950 000  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 3  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1                | 14 960 737 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 4  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2                | 11 878 010 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 5  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3                | 12 991 052 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 11 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 par accord cadre à bon de commande | 1 239 000  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 12 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 par accord cadre à bon de commande | 1 073 800  | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |

| 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 : "Conforme ou Non Conforme" | Conclusion générale "Conforme ou Non Conforme" | Observations (Motifs et impact des écarts) |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 13 | S_SAAE_85330         | Maintenance préventive et acquisition des pièces de rechange pour la maintenance des autres équipements bio médicaux au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 4 par accord cadre à bon de commande | 6 699 981 | DRP               | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |
| 14 | S_SAAE_85332         | Recrutement d'une société de gardiennage au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè par accord cadre à bon de commande.                                                                                  | 8 177 400 | DC                | Conforme                                                                         | Conforme                                                                                  | Conforme                                       | Rien à signaler                            |

(Source : Annexe A30)

## Conclusion :

### Analyse quantitative :

L'appréciation de la conformité des marchés audités repose sur **cinq (5)** critères déterminants qui se présentent comme suit :

- **Taux de performance** supérieur ou égal à 80 %
- **Inscription du marché au PPM** (Inscrit ou Non inscrit)
- **Délais de dépôt des offres** (Respecté ou Non respecté)
- **Approbation du marché** (Approuvé ou Non approuvé)
- **le non-respect des dispositions relative à la gestion administrative des contrats** (exécution du marché)

L'analyse quantitative au regard des critères susmentionnés révèlent que l'ensemble des marchés est conforme, dégageant ainsi un **taux de conformité de 100 %**, sans aucun écart constaté.

### Analyse qualitative :

Aucun écart n'a été constaté. Les observations consignées dans le tableau pour chacun des marchés ne mentionnent explicitement « **Rien à signaler** », confirmant l'absence de toute irrégularité procédurale ou administrative sur la période auditée

### Opinion de l'auditeur

Au regard des analyses quantitative et qualitative effectuées, il ressort que l'ensemble des marchés examinés est conforme tant sur le plan de la passation que de l'exécution, traduisant ainsi une maîtrise relativement satisfaisante des procédures de passation et d'exécution des marchés publics

## 5.8. VERIFICATION DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES MISSIONS D'AUDIT PRECEDENTES

Le suivi des recommandations des missions précédentes, présente un taux de performance globale de 78%. Le détail est présenté comme suit :

**Tableau n° 29: suivi des recommandations des missions d'audits précédente**

| N° | Domaine concerné                                                                                                          | Recommandations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Marché concerné<br>(le cas échéant) | Action entreprise                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Résultat de<br>l'évaluation | Taux de<br>performance<br>(%) | Justificatifs fournis                                                                   |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Revue de l'existence effective de certains documents obligatoires attendus                                                | Identifier les causes inhérentes à l'absence de ces pièces et de prendre les dispositions pour leur élaboration conformément aux textes en vigueur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                     | Réorganisation de l'archivage des documents                                                                                                                                                                                                                                                           | Amélioration constatée      | 50%                           | Les rapports, procès-verbaux et décharges des courriers arrivés et départs              |
| 2  | Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante (PRMP)    | Se conformer à la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin et ses décrets d'application en prenant un nouvel acte pour la nomination de la PRMP, en respectant le profil requis et en établissant et transmettant les rapports conformément aux textes en vigueur.                                                                                                                                                                               |                                     | Nomination de la PRMP respectant le profil requis fait depuis le 03 Juillet 2025                                                                                                                                                                                                                      | Amélioration constatée      | 100%                          | Décision N° 2025/1415/MS/DDS/ATL/ZS-ATZ/HZ/SA du 03 juillet 2025 portant AOF de la PRMP |
| 3  | Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante (SP-PRMP) | Prendre un nouvel acte pour mettre en place le SP-PRMP en référence aux dispositions en vigueur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                     | Mise en place du secrétariat permanent de PRMP déjà fait                                                                                                                                                                                                                                              | Amélioration constatée      | 100%                          | Décision portant AOF du secrétariat permanent de la PRMP                                |
| 4  | Appréciation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de l'autorité contractante (CCMP)    | Se conformer à l'avenir aux dispositions en vigueur en mettant en place par un acte formel la cellule de contrôle.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                     | Nomination d'une CCMP par arrêté Ministériel                                                                                                                                                                                                                                                          | Amélioration constatée      | 100%                          | Arrêté 2025 N° 0053/MS/DC/SGM/C TJ/CJ/DPAF/SGRHT E/SA/057SGG25 du 11 Avril 2025         |
| 5  | Ouverture des offres                                                                                                      | Veiller à ce que les séances d'ouverture quel que soit le mode de passation soit présidée par la PRMP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     | La PRMP est Président de toutes les ouvertures de plis                                                                                                                                                                                                                                                | Amélioration constatée      | 100%                          | Note de service et PV d'ouverture                                                       |
| 6  | Réception et règlement du marché                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Respecter à l'avenir les conditions de réception en mentionnant de façon claire sur les PV de réception la conformité ou non des caractéristiques techniques spécifiées dans le DAC.</li> <li>- Toujours procéder au paiement des marchés par virement bancaire conformément aux dispositions en vigueur.</li> <li>- S'assurer à l'avenir du prélèvement des retenues de garantie sur certains marchés conformément aux clauses contractuelles</li> </ul> |                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Mise en œuvre partielle des paiements par virement bancaire</li> <li>-Respect des conditions de réception</li> <li>-Prélèvement des retenues de garantie</li> <li>-Certification de toutes les factures sauf pour les dossiers de médicaments dont</li> </ul> | Amélioration constatée      | 50 %                          | Les procès-verbaux de réception, les dossiers de paiement et les factures de ventes     |

| N° | Domaine concerné                                                                                                         | Recommandations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Marché concerné<br>(le cas échéant) | Action entreprise                                                                                                                 | Résultat de<br>l'évaluation | Taux de<br>performance<br>(%) | Justificatifs fournis                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Procéder à l'avenir à la liquidation des marchés en mentionnant le service fait au verso de chaque facture avant paiement</li> </ul> <p>Toujours procéder à l'avenir à la liquidation des marchés en mentionnant le service fait au verso de chaque facture avant paiement</p>                                                                                                                               |                                     | le chèque est émis avant que la facture ne soit déposée                                                                           |                             |                               |                                                                                            |
| 7  | <b>Commentaire sur les délais de passation et d'exécution des marchés sélectionnés au titre de la période sous revue</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mettre en place à l'avenir toute la documentation appropriée (y compris un registre pour la transcription datée de toutes opérations liées à la passation et à l'exécution des marchés) pour le contrôle du respect des délais prévus par la réglementation en vigueur ;</li> </ul> <p>Identifier toutes les causes inhérentes au non-respect des délais et proposer des actions correctives appropriés.</p> |                                     | Toutes les étapes des procédures sont sanctionnées par la signature de documents traçables pouvant permettre de suivre les délais | Amélioration constatée      | 50%                           | Registres de courriers, email, les décharges des documents, les rapports et procès-verbaux |
|    | <b>Taux moyen</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                     |                                                                                                                                   |                             | <b>78%</b>                    |                                                                                            |

## **5.9. VERIFICATION DE LA MISE EN ŒUVRE DES DECISIONS DU COMITE DE REGLEMENT DES DIFFERENDS (CRD) POUR LES MARCHES AYANT FAIT L'OBJET DE RECOURS**

Aucun marché audité n'a fait l'objet de recours selon les informations communiquées.

## **5.10. VERIFICATION DE LA MATERIALITE PHYSIQUE DES PRESTATIONS EXECUTEES**

Le contrôle de la matérialité vise à vérifier l'existence physique, fonctionnelle ou documentaire des prestations financées sur les marchés audités. La liste des marchés sélectionnés pour la revue de la matérialité physique a été présentée à l'annexe A0.

Pour rappel, l'objectif de cette revue est de s'assurer que les biens, services ou ouvrages payés ont été effectivement livrés, réalisés ou exécutés conformément aux stipulations contractuelles. 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.

**Les résultats de la vérification sont résumés comme ci-après :**

**Tableau n°30 : Résultats de la revue de matérialité physique des marchés**

| N° | Références du marché | Intitulé du marché                                                                                                                                                                              | Types de prestation (travaux, fournitures, services) | Localisation ou bénéficiaire | Constat de matérialité | Observations    | Conclusion                                |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------------------|
| 1  | F_SAAE_85319         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 1 | Fourniture                                           | Hôpital de Zone d'Allada     | Rien à signaler        | Rien à signaler | A- Prestations parfaitement matérialisées |
| 2  | F_SAAE_85320         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 2 | Fourniture                                           | Hôpital de Zone d'Allada     | Rien à signaler        | Rien à signaler | A- Prestations parfaitement matérialisées |
| 3  | F_SAAE_85321         | Acquisition de matériels et outillages, de produits d'entretien, de fournitures de bureau, de consommables informatiques et de mobiliers au profit de l'hôpital de zone d'Allada-Toffo-Zè lot 3 | Fourniture                                           | Hôpital de Zone d'Allada     | Rien à signaler        | Rien à signaler | A- Prestations parfaitement matérialisées |

*Source : Données recueillies à partir de l'analyse des documents transmis par l'HZA.*

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

**L'opinion d'audit formulée ci-dessous repose sur l'examen des preuves disponibles et les constats de terrain. A cet effet, la mission a abouti aux conclusions suivantes relatives aux différents points de contrôle retenus sur la matérialité physique.**

Il en découle l'opinion sur la matérialité physique pour chacun des marchés sélectionnés :

Les trois (03) marchés audités, sont parfaitement matérialisés avec des preuves conformes et vérifiables.

#### **Risque**

Néant

#### **Recommandation**

Pérenniser les bonnes pratiques.

#### **Commentaire de HZA**

Rien à signaler

## 5.11. ANNEXES

| FICHIER EXCEL                       | TABLEAUX RAPPORT                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Annexe A0</b>                    | Listes des marchés communiqués par l'AC et sélectionnés respectivement pour l'audit de conformité des procédures de passation et l'audit de la matérialité physique                                                                                                                                  |
| <b>A1</b>                           | Tableau n°5 : État de disponibilité des pièces obligatoires sur la planification des marchés publics, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'HZA en matière de marchés publics                                                                                           |
| <b>A2</b>                           | Tableau n° 11 : Synthèse – État de complétude des dossiers de passation<br>Tableau n°12 : Synthèse de irrégularités relevées dans le cadre l'évaluation de la complétude des dossiers de passation de marchés                                                                                        |
| <b>A3</b>                           | Tableau n°13 : Synthèse des marchés en fonction de leur statut d'auditabilité (Voir détail en annexe A3)                                                                                                                                                                                             |
| <b>A4</b>                           | Tableau n° 6 : Résultats de l'évaluation de la conformité des organes de gestion des marchés publics                                                                                                                                                                                                 |
| <b>A5</b>                           | Tableau n° 8 : Résultats de l'évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM)                                                                                                                                                                                                     |
| <b>A6</b>                           | Tableau n° 17 : Synthèse des résultats sur la conformité du dossier d'appel à concurrence et de l'invitation à soumissionner                                                                                                                                                                         |
| <b>A7</b>                           | Tableau n°16 : Synthèse des résultats sur la conformité aux règles d'information et de transparence                                                                                                                                                                                                  |
| <b>A8</b>                           | Tableau n° 17 : Synthèse des résultats sur la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés.<br>Tableau n°18 : Synthèse des irrégularités relevées dans le cadre de l'évaluation de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés       |
| <b>A9</b>                           | Tableau n° 19 : Synthèse des résultats sur l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi                                                                                                                                                                      |
| <b>A10</b>                          | Tableau n° 20 : Synthèse des résultats sur la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente                                                                                                                                                                            |
| <b>A11</b>                          | Tableau n°25 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés                                                                                                                                                                             |
| <b>A15</b>                          | Tableau n°22 : Évaluation des indices de collusion dans les marchés audités                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>A16</b>                          | Tableau n° 23 : Évaluation des indices de conflits d'intérêt dans les marchés audités                                                                                                                                                                                                                |
| <b>A18</b>                          | Tableau n° 24 : Résultats consolidés sur la conformité de la procédure de passation et d'exécution                                                                                                                                                                                                   |
| <b>A19</b>                          | Tableau n°26 : Résultats sur la conformité de la gestion des délais d'exécution                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>A20</b>                          | Tableau n° 27 : Résultats sur la conformité de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution                                                                                                                                                                                        |
| <b>A21</b>                          | Tableau n° 21 : Synthèse des résultats sur le respect des délais dans la passation des marchés                                                                                                                                                                                                       |
| <b>A30</b>                          | Tableau n°28 : Tableau récapitulatif de l'opinion de l'auditeur sur la conformité des procédures auditées                                                                                                                                                                                            |
| <b>Guide d'audit de matérialité</b> | Tableau n° 30 : Résultats de la revue de matérialité physique des marchés.<br>Rapport séparé de l'expert domaine sur la matérialité physique des marchés (s'il y a lieu).<br>Les photographies illustrant la matérialité des prestations exécutées (marchés de fournitures matériels et équipements) |
| <b>B1</b>                           | La liste de présence des acteurs rencontrés ;                                                                                                                                                                                                                                                        |