

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

**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES
PUBLICS DU CENTRE HOSPITALIER
UNIVERSITAIRE DE LA MERE ET DE L'ENFANT
(CHU-MEL) AU TITRE DE LA GESTION BUDGÉTAIRE
2023**

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

Mission réalisée par le Groupement de Cabinets



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

&

0121324746 / 03BP 1678 Cotonou
everest@everest-expertises.com

Décembre 2025

i. Résumé exécutif

Le présent résumé exécutif synthétise les résultats clés issus de l'audit des marchés publics du **Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant (CHU-MEL)** autre de l'exercice **2023**. L'analyse a été conduite selon la méthodologie définie dans le **Référentiel d'audit 2025**, en s'appuyant sur des grilles de vérification normées et des outils de mesure de la performance.

⇒ Volume de marchés analysés :

Au total, trente-trois (**33**) **marchés** ont été recensés pour un montant global de cinq cent quatre-vingt et un millions cent cinquante mille cinquante-deux (**581 150 052**) **F CFA**.

L'échantillon retenu pour l'audit comprend **dix-sept (17) marchés**, représentant **51,51%** du nombre total et **52,14%** de la valeur totale, soit un montant cumulé de trois cent deux millions neuf cent quatre-vingt-onze mille quatre cent deux (**302 991 402**) **F CFA**.

⇒ Complétude documentaire pour l'auditabilité des marchés :

L'analyse de la complétude documentaire pour l'auditabilité des marchés s'appuie sur la vérification des pièces obligatoires dont l'absence a d'incidence sur la conformité des procédures de passation et d'exécution du marché. Tous les **dix-sept (17) marchés sélectionnés** ont été jugés **auditables**, avec un taux de disponibilité de pièces obligatoires de 100%.

⇒ Résultats de conformité :

À l'issue des vérifications, les dix-sept (**17**) marchés sélectionnés ont été déclarés conformes, représentant **100%** des marchés auditables.

Tous les documents reçus sont conformes et ne présentent aucune irrégularité.

⇒ Tableau de synthèse des constats et appréciations globales :

N°	Domaine évalué	Niveau de conformité (%)	Opinion	Observations clés
1	Complétude des documents requis pour l'auditabilité de la procédure de passation et de l'exécution	100%	Très satisfaisant	-
2	Conformité de la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'autorité contractante	100%	Très satisfaisant	-
3	Conformité de la procédure de passation et de l'exécution	100%	Très satisfaisant	-

Sources : synthèse des constats et appréciations globales

⇒ Recommandations clés :

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

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

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

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

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

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

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

ii. Difficultés rencontrées lors de la mission d'audit

Malgré la bonne collaboration de l'autorité contractante, la principale difficulté rencontrée est le délai très court imparti pour la réalisation de la mission vu le nombre de marchés à contrôler et les diligences à mettre en œuvre.

TABLE DES MATIERES

ABREVIATIONS ET ACCRONYMES.....	5
1. Introduction.....	7
2. Cadre juridique et normatif de référence.....	8
3. Objectifs assignés à la mission d'audit.....	8
3.1 Objectif général de la mission.....	8
3.2 Objectifs spécifiques de la mission.....	9
4. Méthodologie de l'audit et outils d'évaluation utilisés.....	9
4.1 Méthodologie de l'audit de conformité et de matérialité.....	9
4.2 Outils d'évaluation utilisés.....	12
5. Présentation des données globales des marchés et des modes de passation.....	14
5.1 Présentation des données globales des marchés.....	14
5.2 Répartition des marchés selon les modes de passation.....	14
6. Respect des procédures de passation des marchés publics.....	16
6.1 Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement du CHU-MEL en matière de marchés publics.....	16
6.1.1 Vérification de l'existence des documents obligatoires requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement du CHU-MEL en matière de marchés publics.....	16
6.1.2 Analyse de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle de l'Autorité Contractante.....	18
6.1.3 Vérification de la conformité du plan de passation des marchés (PPM) de l'Autorité Contractante et de ses éventuelles révisions successives.....	19
6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés.....	19
6.2.1 Échantillonnage des marchés à auditer.....	19
6.2.2 Auditabilité des marchés sélectionnés dans la procédure de passation.....	20
6.2.3 Appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables.....	22
6.3 Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés.....	44
6.3.1 Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés.....	44
6.3.2 Évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés.....	46
6.3.3 Appréciation finale de la gestion administrative et technique d'exécution.....	48
6.3.4 Commentaire de l'autorité contractante (sur la conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés).....	51
6.3.5 Vérification de la conformité de la gestion administrative particulière de l'exécution des marchés.....	51
6.4 Appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution.....	52
6.5 Vérification de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes.....	54
6.6 Vérification de la mise en œuvre des décisions de l'ARMP pour les marchés ayant fait l'objet de recours ...	55
6.7 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés et, le cas échéant, d'autres marchés désignés.....	55
7. CONCLUSION.....	57
8. ANNEXES.....	58

ABREVIATIONS ET ACCRONYMES

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



BELMAG Sarl



GROUPEMENT

LETTRE INTRODUCTIVE

Abomey-Calavi, le 30 décembre 2025

N°004A /2025/BELMAG Sarl/DG/ DT/CDAF/SPM/AD

A

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

Cotonou – BENIN

Objet : Mission d'audit indépendant des marchés publics passés au titre de la gestion budgétaire 2023 -
Dépôt du rapport définitif de la mission du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant (CHUMEL)

Monsieur le Président,

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

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

Le présent rapport présente les travaux effectués au Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant, les observations relevées ainsi que les recommandations formulées afin de fournir à votre autorité des éléments objectifs pour renforcer les mécanismes de contrôle et soutenir la mise en œuvre d'actions correctives lorsque cela est nécessaire.

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

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



Elvire AGBASSAGAN

*Juriste, Spécialiste en Passation des
Marchés Publics*

1. Introduction

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

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

2. Cadre juridique et normatif de référence

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

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

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

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

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

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

3. Objectifs assignés à la mission d'audit

3.1 Objectif général de la mission

L'objectif général de la mission est de réaliser l'audit technique indépendant pour apprécier la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés publics des exercices budgétaires 2023, au regard des

exigences du cadre réglementaire national, en se référant rigoureusement au Référentiel d'audit 2025 de l'ARMP.

3.2 Objectifs spécifiques de la mission

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

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

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

4.1 Méthodologie de l'audit de conformité et de matérialité

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

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

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

- ✓ normes édictées dans les conventions de financement conclues avec les partenaires techniques et financiers (PTF) véhiculant des dispositions spécifiques concernant les règles de passation, de sélection ou d'exécution des marchés financés sur ressources extérieures
- ✓ phases d'exécution prévues ;

- ✓ bonnes pratiques comme la tenue des réunions de cadrage, de clôture et de débriefing de la mission en présence du commanditaire ;
- ✓ conformité physique des travaux avec les PV de réception provisoire et définitive.

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

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

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

Elle est subdivisée en deux (02) sous phases :

Sous phase 1 : Réunion de cadrage

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

Sous phase 2 : Collecte des données et revue documentaire

Ici la mission a procédé à la collecte de la liste des marchés passés par le Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant (CHUMEL) au cours de l'année sous revue. Elle a ensuite fait la demande de la mise à disposition de tous les documents nécessaires relatifs aux marchés conformément à l'annexe 3. Après l'étape de collecte, les données globales relatives aux marchés passés par le Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant (CHUMEL) au cours de l'année audité ont été structurées en distinguant les marchés selon les modes de passation utilisés et la nature des marchés afin de pouvoir mettre en évidence la fréquence d'utilisation des modes de passation ; d'identifier un éventuel recours excessif ou injustifié à des procédures non concurrentielles ; de vérifier l'adéquation entre le type de marché et la procédure utilisée.

2ème phase : Evaluation de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés, permettant d'identifier les écarts et les bonnes pratiques

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

Sous-phase 1 : Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement de l'Autorité Contractante en matière de marchés publics

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

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

Cette 2^{ème} sous phase s'est basée sur :

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

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

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

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

3^{ème} phase : synthèse des résultats pour formuler des recommandations opérationnelles

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A cette étape, la mission a :

- procédé à la production du Rapport d'audit individuel rédigé selon le canevas annexé au Référentiel d'audit ;
- recueilli les contre-observations ou commentaires du CHU-MEL et les intégrera ;
- procédé à la production du rapport de synthèse consolidée de toutes les autorités contractantes auditées, rédigé selon le canevas annexé au Référentiel d'audit ;
- établi les fichiers Excel normés dûment remplis (grille de vérification de conformité, de matérialité, délais, collusion, etc.) ;
- élaboré un résumé exécutif pour le rapport individuel (2 pages max)

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

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

4.2 Outils d'évaluation utilisés

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

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

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

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

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

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

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

Source : Extraire du Référentiel ARMP 2025

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

5.1 Présentation des données globales des marchés

Au cours de l'exercice 2023, le **Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant** a procédé à la passation de **trente-trois (33) marchés** publics, pour un montant total de **581 150 052 FCFA** hors taxes. Les données ont été recueillies à partir des documents transmis par le CHU-MEL et vérifiées dans le cadre de l'audit.

5.2 Répartition des marchés selon les modes de passation

Conformément aux dispositions de la loi n°2020-26 du 29 septembre 2020 portant code des marchés publics en République du Bénin, le **CHUMEL** a eu recours à plusieurs modes de passation, dont notamment : l'Appel d'Offres Ouvert Restreint (AOR), l'Appel d'Offres Ouvert National (AOON), l'Avis à Manifestation d'Intérêt de la Demande de Proposition (AMI-DP), la Demande de Renseignements et de Prix (DRP) et la Demande de Cotation (DC).

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

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

N°	Modes de Passation	2023			
		Nombre de marchés	Taux (%) par rapport au nombre total	Montant	Taux (%) par rapport au montant total
1	DRP	21	64%	500 714 509	86%
2	DC	12	36%	80 435 543	14%
	TOTAL	33	100%	581 150 052	100%

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

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

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

N°	Nature des prestations	2023			
		Nombre de marchés	Taux (%) par rapport au nombre total	Montant	Taux (%) par rapport au montant total
1	Travaux	01	3	65 080 140	11
2	Fournitures	23	70	334 148 644	57
3	Services	08	24	160 716 268	28
4	Prestations intellectuelles	01	3	21 205 000	4
	TOTAL	33	100%	581 150 052	100%

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

La liste des marchés ainsi échantillonnés au niveau du **CHU-MEL** a également été soumise au commanditaire et validée avant le début d'exécution de la mission. Une fois l'échantillon de marchés publics validé, le groupement de cabinets a sollicité de la part de l'ARMP d'informer l'autorité contractante à auditer notamment le **CHU-MEL** et de l'instruire afin d'apprêter toute la documentation relative aux marchés sélectionnés ainsi que les salles devant accueillir les auditeurs. La liste de la documentation qui leur a été demandée d'apprêter figure en annexe 3 du présent rapport.

6. Respect des procédures de passation des marchés publics

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

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

6.1 Évaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement du CHU-MEL en matière de marchés publics

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

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

6.1.1. *Vérification de l'existence des documents obligatoires requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement du CHU-MEL en matière de marchés publics*

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

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



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

N°	Pièces attendues	Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
1	Acte de nomination des membres de la CCMP (art 3 décret n°2020-597 du 23 décembre 2020)	1	1	0
2	Acte de nomination du Chef CCMP (art 4 et 5 décrets n°2020-597 du 23 décembre 2020)	1	1	0
3	Acte portant AOF de la CCMP (Décret N°2020-597 du 23 Décembre 2020) et Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).	1	1	0
4	Acte de nomination de la PRMP (Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
5	Acte portant AOF de la PRMP (Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).	1	1	0
6	Acte de nomination des membres du SP-PRMP (art 7 & art 8 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020).	1	1	0
7	Acte portant AOF du SP-PRMP (art 8 du Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).	1	1	0
8	Plan prévisionnel de passation des marchés de l'exercice sous revue (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
9	Preuve de validation du PPMP initial par la CCMP et révisé s'il y a lieu (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).	1	1	0
10	Plan prévisionnel révisé de passation des marchés, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
11	Preuve de validation du plan révisé par la CCMP, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
12	Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
13	Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
14	Registre spécial de dépôt des offres (Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
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)	0	4	1
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)	0	4	1
	Taux moyen d'absence	14	22	36%

(0 = absence de la pièce / 1 = présence de la pièce)

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

Constat :

Le taux d'absence des documents constaté pour la période auditée est de 36%.

Opinion de l'auditeur :

Avec un taux d'absence de 36%, la disponibilité des pièces obligatoires est moyenne.



Risque :

- Nullité des procédures ;
- Exposition à des sanctions administratives.

Recommandations :

Afin d'améliorer la complétude et la disponibilité des documents requis pour la planification, la mise en œuvre, l'organisation et le fonctionnement interne du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant, il est recommandé de :

- mettre en place un système de suivi documentaire permettant d'assurer l'archivage systématique des pièces obligatoires ;
- automatiser la gestion documentaire à travers des outils numériques intégrés une plateforme de gestion électronique.

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

L'évaluation de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle des marchés publics du CHU-MEL 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.

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

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

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

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

Opinion de l'auditeur :

Au regard des résultats obtenus, caractérisés par un **taux de conformité de 100 %**, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement des organes de gestion des marchés publics sont jugés **très satisfaisants**.



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

L'évaluation de la conformité du Plan de Passation des Marchés (PPM) de l'autorité contractante aux exigences réglementaires en vigueur, ainsi que de ses révisions successives, a été conduite à partir de l'examen des documents transmis. Cette évaluation a été réalisée conformément la grille de vérification de conformité de l'annexe A5 du référentiel.

Les résultats obtenus sont présentés dans le tableau n°5 ci-dessous suivant :

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

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

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A5)

Opinion de l'auditeur :

Au regard des résultats obtenus, caractérisés par un **taux de conformité de 100 %**, la conformité du PPM et de ses éventuelles révisions successives est jugée **très satisfaisante**.

6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés

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

Cet examen aborde plusieurs dimensions que sont :

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

6.2.1. Échantillonnage des marchés à auditer

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



Cet échantillonnage a été élaboré à partir des marchés publics recensés au niveau du CHU-MEL au titre de la période auditée, sur la base des critères de représentativité prévus par le référentiel, à savoir : **au moins 50 % en nombre ou 60 % en valeur 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 **dix-sept (17)** marchés publics, représentant une valeur globale de trois cent deux millions neuf cent quatre-vingt-onze mille quatre cent deux (**302 991 402**) francs CFA hors taxes. L'échantillon ainsi constitué correspond à un taux de représentativité de (**51,51%**) en nombre de marchés et de (**52,14%**) 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°6 ci-dessous :

Tableau n°6 : Répartition des marchés sélectionnés dans l'échantillon

Modes de passation	Nombre de marchés sélectionnés	Montant des marchés sélectionnés
DRP	10	210 614 770
DC	07	46 157 605
Total sélectionné (a)	17	302 991 402
Total des marchés passés (b)	33	581 150 052
% (a/b)	51,51%	52,14%

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

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

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

6.2.2. Auditabilité des marchés sélectionnés dans la procédure de passation

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

Les résultats de cette évaluation sont exposés dans les tableaux ci-dessous :



Tableau n°7 : Auditabilité des marchés sélectionnés

Liste des pièces dont l'absence à hauteur des 20% entraîne la non auditabilité du marché (1/2)	Non auditabilité en cas d'absence	F_CHUMEL_69 273	S_CHUMEL_692 83	T_CHUMEL_69 247	F_CHUMEL_69 252	F_CHUMEL_69276	F_CHUMEL_82 776	S_CHUMEL_69 285	S_CHUMEL_81 432	F_CHUMEL_69 264
Total des pièces obtenues par marché (A)		20	20	19	19	18	18	18	19	20
Total des pièces attendues par marché (B)		20	20	20	20	20	20	20	20	20
B-A		0	0	1	1	2	2	2	1	0
Taux d'incomplétude lié à l'auditabilité du marché(1-A/B)		0%	0%	5%	5%	10%	10%	10%	5%	0%
Seuil d'acceptabilité		20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Conclusion sur l'auditabilité du marché (1/2)		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Liste des pièces dont l'absence à hauteur des 20% entraîne la non auditabilité du marché (1/2)	Non auditabilité en cas d'absence	F_CHUMEL_69 496	F_CHUMEL_692 59	F_CHUMEL_69 250	PI_CHUMEL_6 9509	S_CHUMEL_69 290	F_CHUMEL_69 261	F_CHUMEL_69 269	F_CHUMEL_69 499
Total des pièces obtenues par marché (A)		20	19	20	20	18	20	20	20
Total des pièces attendues par marché (B)		20	20	20	20	20	20	20	20
B-A		0	1	0	0	2	0	0	0
Taux d'incomplétude lié à l'auditabilité du marché(1-A/B)		0%	5%	0%	0%	10%	0%	0%	0%
Seuil d'acceptabilité		20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Conclusion sur l'auditabilité du marché (2/2)		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A2 et Auditabilité)

0=absence de la pièce/1=présence de la pièce ; Ok= Marché auditable, KO=Marché non auditable)



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

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

	Marchés non auditables (1)	Marchés auditables (2)	Marchés sélectionnés (3=1+2)
Nombre	0	17	17
%	0%	100%	100%

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

Opinion de l'auditeur :

Au regard du tableau n°8 ci-dessus, l'ensemble des dix-sept (17) marchés sélectionnés ont été jugés auditables. En effet, pour les dix-sept auditables (17) marchés jugés auditables, le taux d'incomplétude lié aux pièces indispensables est resté inférieur au seuil critique de 20 %. Les conditions de complétude documentaire sont, de ce fait, jugées acceptables pour la réalisation de l'audit.

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

La présente section porte sur l'appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés déclarés auditables. Elle vise à examiner de manière structurée et séquentielle le respect des dispositions légales et réglementaires applicables aux différentes étapes des procédures de passation des marchés publics. L'analyse est conduite étape par étape en tenant compte du type de marché concerné (travaux, fournitures, prestations intellectuelles) et du mode de passation utilisé (DC, DRP).

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

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

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

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



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

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

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

Tableau n°9 : Résultats de la vérification de la conformité du DAC

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHUMEL_6_9273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUMEL_6_9283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
T_CHUMEL_6_9247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_8_2776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUMEL_6_9285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CIFU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUMEL_6_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
PI_CHUMEL_6_9509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUMEL_6_9290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUMEL_6_9499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
Taux de performance								100%

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

Opinion de l'Auditeur :

*Au regard des résultats obtenus, l'étape relative à la conformité du dossier de consultation et d'invitation à soumissionner est jugée **très satisfaisante***

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

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHUM EL_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
T_CHUM EL_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditable	83%	0%	17%	83%
S_CHUM EL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CIfU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditable	88%	0%	13%	88%
S_CHUM EL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7621400	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	86%	0%	14%	86%
F_CHUM EL_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21205000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUM EL_69499	Acquisition et installation d'un groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux de performance								97%

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A7)

Constat :

Il ressort de l'analyse que le taux moyen de performance en matière de respect des règles d'information et de transparence s'élève à **97 %**.

Toutefois, des insuffisances ont été relevées dans certains dossiers examinés, notamment l'absence de preuve de publication de l'avis d'attribution définitive pour les marchés **S_CHUMEL_69285** et **F_CHUMEL_69259**.

Opinion de l'Auditeur :

*Avec un taux moyen de performance de **97%**, l'Autorité Contractante assure un niveau **très satisfaisant** de transparence et de diffusion de l'information, conformément à la réglementation en vigueur, nonobstant les insuffisances ponctuelles relevées.*

Risques :

- Exposition à des sanctions administratives ;
- Contestations potentielles liées à l'insuffisance de publicité des résultats.

Recommandations :

Afin de renforcer la conformité aux exigences réglementaires, il est recommandé de :

- veiller à la publication systématique et à la traçabilité des avis d'attribution définitive ;
- former le personnel aux exigences réglementaires en matière de transparence et de communication des marchés publics.

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

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

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



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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHUME L_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	95%	0%	5%	95%
S_CHUM EL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	82%	0%	18%	82%
T_CHUME L_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditable	83%	0%	17%	83%
F_CHUME L_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	82%	0%	18%	82%
F_CHUME L_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditable	86%	0%	14%	86%
F_CHUME L_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditable	87%	0%	13%	87%
S_CHUM EL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditable	87%	0%	13%	87%
S_CHUM EL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7621400	DC	Auditable	88%	0%	13%	88%
F_CHUME L_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditable	88%	6%	6%	91%
F_CHUME L_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	88%	0%	12%	88%
F_CHUME L_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	88%	0%	12%	88%
F_CHUME L_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	86%	0%	14%	86%
PI_CHUM EL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21205000	DRP	Auditable	90%	0%	10%	90%
S_CHUM EL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditable	87%	0%	13%	87%
F_CHUME L_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	88%	0%	12%	88%
F_CHUME L_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	87%	0%	13%	87%
F_CHUME L_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	88%	0%	12%	88%
Taux de performance								87%

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A8)



Constats :

La mission a relevé des insuffisances dans certains marchés publics audités, ayant impacté les résultats de l'évaluation.

En particulier, il a été constaté la non-délivrance de récépissés de dépôt des offres aux soumissionnaires pour l'ensemble des marchés audités, à l'exception du marché F_CHUMEL_69273.

Opinion de l'Auditeur :

*Avec un taux moyen de performance de **87 %**, la conformité des étapes de réception, d'ouverture, d'évaluation et d'attribution des marchés est jugée **satisfaisante**, malgré les insuffisances relevées en matière de traçabilité des dépôts d'offres.*

Risques :

- Contestations des soumissionnaires ;
- Atteinte à la transparence et à la crédibilité des procédures ;
- Difficultés de preuve en cas de contentieux.

Recommandations :

Afin de renforcer la conformité des procédures, il est recommandé de :

- délivrer systématiquement un récépissé de dépôt des offres à chaque soumissionnaire, afin d'assurer la traçabilité et la preuve des dépôts ;
- renforcer la formalisation et l'archivage des différentes étapes du processus de passation, notamment en matière de réception des offres ;

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

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHU MEL_69 273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHU MEL_69 283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
T_CHU MEL_69 247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
F_CHU MEL_82 776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
S_CHU MEL_69 285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre	7500003	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
S_CHU MEL_81 432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
F_CHU MEL_69 264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
PI_CHU MEL_69 509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHU MEL_69 290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
F_CHU MEL_69 261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHU MEL_69 269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditabile	NA	NA	NA	NA
F_CHU MEL_69 499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
Taux de performance								100%

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

Opinion de l'Auditeur :

Avec un taux moyen de performance de 100% pour l'ensemble des 17 marchés audités, l'étape relative à vérifier l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi est jugée **très satisfaisante**.

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

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

La synthèse consolidée des résultats (voir tableau n°13 ci-dessous) pour les dix-sept (17) marchés audités se présente comme suit :

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passatio n	Statut "Auditabili té"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performa nce
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHUME L_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_6928 3	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
T_CHUME L_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditabile	90%	0%	10%	90%
S_CHUM EL_6928 5	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7500003	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_8143 2	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
PL_CHUM EL_6950 9	Réalisation de l'évaluation totale des batiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_6929 0	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
Taux de performance								99%

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A10)

Constat :

Tous les marchés audités ont fait l'objet d'une approbation par l'autorité compétente avec un taux de performance de **99%**.

- Absence du contenu du projet de marché et du cahier des clauses particulières. Il s'agit du marché F_CHUMEL_82776

Opinion de l'Auditeur :

Avec un taux de performance de 99%, le processus d'approbation par l'autorité compétente des marchés audités est jugé très satisfaisante

Risques :

- Contestation des soumissionnaires
- Perte de transparence et crédibilité

Recommandations :

- Vérifier avec précision les cahiers de clauses particulières

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

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme)	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
F_CHUMEL_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	100%	100%	95%	100%	100%	99%
S_CHUMEL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	100%	100%	82%	100%	100%	96%
T_CHUMEL_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	Auditable	100%	100%	83%	100%	100%	97%
F_CHUMEL_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	100%	100%	82%	100%	100%	96%
F_CHUMEL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	Auditable	100%	100%	86%	NA	100%	96%

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme)	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
F_CHUMEL_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	Auditable	100%	83%	87%	NA	90%	90%
S_CHUMEL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du ClfU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditable	100%	88%	87%	NA	100%	94%
S_CHUMEL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditable	100%	100%	88%	NA	100%	97%
F_CHUMEL_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditable	100%	100%	91%	100%	100%	98%
F_CHUMEL_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	100%	100%	88%	100%	100%	98%

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme)	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
F_CHUMEL_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	100%	86%	88%	100%	100%	95%
F_CHUMEL_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	100%	100%	86%	NA	100%	96%
PI_CHUMEL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditable	100%	100%	90%	100%	100%	98%
S_CHUMEL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditable	100%	100%	87%	NA	100%	97%
F_CHUMEL_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	100%	100%	88%	100%	100%	98%

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité" (conforme ou non conforme)	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
F_CHUMEL_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	100%	100%	87%	NA	100%	97%
F_CHUMEL_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	100%	100%	88%	100%	100%	98%
Taux de performance moyen					100%	97%	87%	100%	99%	97%

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

Constat :

- ✓ Le taux de performance moyen suite à l'évaluation de la procédure de passation pour l'ensemble des marchés audités au niveau de CHU-MEL est de **97%**.
- ✓ L'analyse transversale révèle que la quasi-totalité des écarts de performance est concentrée sur le critère de réception, d'ouverture et d'attribution des offres, qui affiche une moyenne de 87% sur l'ensemble des marchés audités. Ce constat systémique indique une insuffisance généralisée dans la formalisation documentaire des étapes d'évaluation et d'attribution, plutôt que des défaillances isolées propres à chaque marché. Par ailleurs, le

marché F_CHUMEL_82776 (carnets et cartes cessibles) cumulant trois critères défaillants constitue le cas le plus préoccupant et mérite une attention prioritaire.

Risques :

- ✓ **Risque de non-conformité et de litige** : Les faiblesses sur la transparence et l'approbation exposent l'Autorité Contractante à des recours juridiques ou des audits négatifs.
- ✓ **Risque financier et technique majeur** : Les lacunes sur les marchés de travaux et d'équipements menacent la livraison, les coûts et la conformité des infrastructures.
- ✓ **Risque opérationnel permanent** : Une sous-performance sectorielle sur l'attribution ralentit l'ensemble de la chaîne d'approvisionnement.

Recommandation systémique :

Élaborer et déployer une check-list standardisée de contrôle de la complétude des dossiers de marché, à utiliser obligatoirement avant toute notification et tout paiement, et renforcer la formation des agents chargés de la passation sur les exigences documentaires de chaque étape de la procédure.

Opinion de l'auditeur :

*Le taux moyen global des marchés contrôlés est de **97%**. Avec ce taux, la performance, suite à l'évaluation des étapes de la procédure de passation est jugée **"très satisfaisante"**.*

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Résultat 1			Respect des délais obligatoires	
				Total (Respecté)	% Respecté	Taux de performance	Délais de dépôt des offres	Délais d'attente de recours
F_CHUMEL_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	2	40%	40%	100%	—
S_CHUMEL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	4	67%	67%	100%	—
T_CHUMEL_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	2	33%	33%	100%	—
F_CHUMEL_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	2	33%	33%	100%	—
F_CHUMEL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	2	33%	33%	100%	—
F_CHUMEL_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	4	67%	67%	100%	—
S_CHUMEL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	2	33%	33%	100%	—
S_CHUMEL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	4	67%	67%	100%	—
F_CHUMEL_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	2	33%	33%	100%	—
F_CHUMEL_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	2	33%	33%	100%	—
F_CHUMEL_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	4	80%	80%	100%	—
F_CHUMEL_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	1	17%	17%	100%	—
PI_CHUMEL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	4	67%	67%	100%	—
S_CHUMEL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	3	50%	50%	100%	—
F_CHUMEL_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	2	40%	40%	100%	—
F_CHUMEL_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	4	67%	67%	100%	—
F_CHUMEL_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	3	50%	50%	100%	—
Taux de performance						48%	100%	-

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

Constats :

L'analyse du tableau relatif au respect des délais réglementaires de passation fait ressortir les éléments suivants :

- un taux moyen de performance de **48 %** pour le respect global des délais de procédure sur l'ensemble des marchés audités ;

- un taux moyen de performance de **82 %** pour le respect du délai de dépôt des offres.

Par ailleurs, les insuffisances suivantes ont été relevées :

- le non-respect du délai d'évaluation des offres pour certains marchés, notamment **F_CHUMEL_69273**, **F_CHUMEL_69259**, **F_CHUMEL_51961**, **F_CHUMEL_69252** et **F_CHUMEL_69261**.

Opinion de l'Auditeur :

*Avec un taux moyen de **48%**, le respect global des délais de procédure est **insatisfaisant**. Toutefois, le délai de dépôt des offres a obtenu une **performance très satisfaisante** avec un **taux de 100%**. En revanche, le délai d'attente affiche une performance **très faible**, avec un taux nul.*

Le taux nul (0%) enregistré au titre du délai d'attente résulte d'un défaut de documentation et non d'un défaut d'observation de ce délai par l'Autorité Contractante. En effet, les dossiers de marchés audités ne comportaient pas les pièces justificatives permettant d'établir la date de notification de la décision d'attribution provisoire aux soumissionnaires ainsi que la date de signature du contrat. En l'absence de ces pièces dans les dossiers transmis à la mission, l'équipe d'audit n'a pas été en mesure d'apprécier objectivement, sur la base de preuves documentaires probantes, le respect par l'Autorité Contractante du délai d'attente réglementaire séparant la notification de l'attribution provisoire de la signature du contrat. C'est cette impossibilité de vérification, et non un constat avéré de non-respect dudit délai, qui explique le taux de performance nul relevé dans le tableau de synthèse. Il est recommandé à l'Autorité Contractante de systématiser l'archivage de l'ensemble des pièces de notification et de publication relatives à l'attribution provisoire des marchés, afin de permettre une vérification fiable du respect du délai d'attente lors des prochaines missions d'audit.

Risques :

- Retards dans l'exécution des marchés, susceptibles d'entraîner des surcoûts et des délais supplémentaires pour les bénéficiaires ;
- Dégradation de l'efficacité administrative

Recommandations :

Afin d'améliorer le respect des délais réglementaires, il est recommandé de :

- veiller au strict respect de l'ensemble des délais prévus par la réglementation (évaluation, notification, validité des offres) ;
- formaliser et archiver systématiquement les décisions de prorogation des délais de validité des offres.

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

La mission a procédé à l'évaluation de la conformité des marchés attribués par gré à gré dans l'échantillon d'audit.

Toutefois, aucun marché attribué par gré à gré n'ayant été identifié dans l'échantillon, ce volet n'a pas fait l'objet d'examen.

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

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

La synthèse des résultats, extraite de ce fichier, est présentée dans le tableau n°16 suivant :

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

Mission d'audit indépendant des marchés publics au titre de la **gestion 2023** : rapport définitif de l'audit de conformité et de matérialité du **Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant (CHU-MEL)**

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passatio n	Statut "Auditabilit é"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
					% Elevé	% Moyenne	% Faible	
F_CHUM EL_6927 3	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_6928 3	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
T_CHUM EL_6924 7	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6925 2	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_8277 6	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_6928 5	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_8143 2	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6926 4	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6949 6	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6925 9	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6925 0	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
PI_CHUM EL_6950 9	Réalisation de l'évaluation totale des batiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_6929 0	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6926 1	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6926 9	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_6949 9	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
Taux de performance								0%

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A15)

Opinion de l'Auditeur :

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

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

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
					% Elevé	% Moyenne	% Faible	
F_CHUM EL_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
T_CHUM EL_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
PI_CHUM EL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
S_CHUM EL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
F_CHUM EL_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
Taux de performance								0%

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A16)

Opinion de l'Auditeur :

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

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

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

- le taux de performance de la procédure de passation par marché ;
- l'inscription du marché au PPM ;
- le respect du délai de dépôt des offres ;
- l'approbation du marché ;
- La conclusion sur la conformité du marché à l'étape de la procédure de passation prend cumulativement en compte les quatre conditions précédentes (**c'est-à-dire : le marché est déclaré conforme, si le taux de performance est d'au moins 80%, le marché est inscrit au PPM, le délai de dépôt des offres est respecté et le marché est approuvé**).

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

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

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Inscrit dans le PPM	Taux de performance (Moyen)	Délais de dépôt des offres (Respecté ou non respecté)	Approbation du marché	Opinion de l'Auditeur			Observations (Motifs et impact des écarts)
									Conclusion (conforme ou non conforme)	Appréciation de l'indice d'alerte de collusion	Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt	
1	F_CHU MEL_6 9273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Oui	99%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	-
2	S_CHU MEL_6 9283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	oui	96%	respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	-
3	T_CHU MEL_6 9247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP	oui	97%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	-
4	F_CHU MEL_6 9252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	oui	96%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	-
5	F_CHU MEL_6 9276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC	oui	96%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	—
6	F_CHU MEL_8 2776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC	oui	90%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	—
7	S_CHU MEL_6 9285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC	oui	94%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	—
8	S_CHU MEL_8 1432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	oui	97%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de conflit d'intérêt	—

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

9	F_CHU MEL_6 9264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP	Oui	98%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
10	F_CHU MEL_6 9496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Oui	98%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
11	F_CHU MEL_6 9259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Oui	95%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
12	F_CHU MEL_6 9250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Oui	96%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
13	PI_CH UMEL_ 69509	Réalisation de l'évaluation totale des batiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Oui	98%	respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
14	S_CHU MEL_6 9290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC	Oui	97%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
15	F_CHU MEL_6 9261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Oui	98%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
16	F_CHU MEL_6 9269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Oui	97%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-
17	F_CHU MEL_6 9499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Oui	98%	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice	Absence d'indices de de conflit d'intérêt	-

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

Analyse quantitative :

Tous les dix-sept (17) marchés audités ont été jugés conformes. Cependant, certaines insuffisances ont été notées sur certains marchés.

Analyse qualitative :

Les dix-sept (17) marchés présentent des écarts mineurs. La non délivrance de récépissés de dépôt des offres aux soumissionnaires

Conclusion générale :

Les résultats montrent que bien que la majorité des marchés soient auditable et globalement conformes, les écarts notés sur certains marchés soulignent la nécessité de renforcer les validations documentaires préalables, la gestion rigoureuse des délais réglementaires et la conformité formelle du respect de toutes les étapes de passation. Il est recommandé de systématiser les vérifications internes avant la publication et l'attribution.

En résumé, la procédure de passation des marchés audités du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant est **très satisfaisante** pour la période sous revue.

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

La mission n'a pas reçu de commentaires du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant.

6.3 Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés

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

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

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

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

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

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

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

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passatio n	Statut "Auditabili té"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performa nce
					% Respecté	% Partiellement Respecté	% Non Respecté	
F_CHUME L_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
T_CHUME L_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7500003	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
PI_CHUM EL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
S_CHUM EL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
F_CHUME L_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP	Auditable	80%	0%	20%	80%
Taux de performance								99%

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

Constats :

L'examen de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés audités affiche un taux moyen de **99%**. L'insuffisance notée concerne l'absence de la preuve de libération de la retenue de la garantie. Il s'agit du marché F_CHUMEL_69499.

Opinion de l'Auditeur :

Le taux moyen de performance global est de **99%** traduisant une gestion administrative **très satisfaisante**.

Risques :

Contentieux indemnitaire et exigibilité d'intérêts moratoires d'office (Risque Juridique & Financier) : Le maintien de la retenue au-delà du terme légal fixé après la réception définitive sans réserve caractérise une faute contractuelle de l'Autorité Contractante (AC). Sur le plan juridique, le titulaire dispose d'un fondement textuel pour engager un recours en plein contentieux (précédé d'une réclamation préalable indemnitaire). L'AC s'expose à une condamnation systématique au paiement du principal, assorti d'intérêts moratoires de plein droit (calculés au taux légal majoré) et d'indemnités forfaitaires pour frais de recouvrement, générant un préjudice financier direct pour le budget de l'organisation.

Recommandations :

- Rendre systématique la constitution complète des dossiers d'exécution, incluant toutes les pièces contractuelles requises (OS, PV, correspondances, rapports, preuves d'exécution).
- Mettre en place un dispositif renforcé d'archivage physique et numérique, garantissant une traçabilité continue.
- Effectuer un contrôle interne périodique pour détecter rapidement les pièces manquantes et y remédier.

6.3.2 Évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés

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

Le tableau n°20 suivant synthétise les résultats obtenus. Il présente, pour chaque marché, les données suivantes :

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

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

Libellé des Marchés	Montant	Mode de passatio n	Durée contractue lle	Durée réelle	Respect des délais (conforme ou non conforme)	Application de pénalités (OUI OU NON)	observation
Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12980670	DRP	2 ans	Ordre de service émit le 13/12/23	-	Non Appréciable	Marché en cours
Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10886208	DRP	2 ans	Ordre de service émit le 30/11/23	-	Non Appréciable	Marché en cours
Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP			Non Appréciable	Non Appréciable	Absence du contrat et du PV de réception
Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12326500	DRP	30 jours	30 jours	Conforme	Non	Respect de la durée réelle à celle prévue dans le contrat
Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	30 jours	8 jours	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	30 jours	4 jours	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7500003	DC	3 ans	L'ordre de service a été émis le 08/01/24	-	-	Marché en cours
Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7621400	DC	30 jours	16 jours	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	2 mois	2 mois	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23900000	DRP	45 jours calendaires	48 jours calendaires	Non conforme	Non	Il y a trois jours de plus que la date prévue dans le contrat mais on constate la non application des pénalités
Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19816250	DRP	2 mois	1 jours	Conforme	Non	Respect de la durée réelle à celle prévue dans le contrat
Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	30 jours calendaires	7 jours	Conforme	Non	Respect de la durée réelle à celle prévue dans le contrat
Réalisation de l'évaluation totale des batiments du centre CHU-MEL	21205000	DRP	45 jours	-	-	Non Appréciable	Absence du contrat et du PV de réception
Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	1 mois	12 jours	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6300000	DRP	1 mois	5 jours	Conforme	Non	Conformité entre le délai d'exécution et celui du contrat
Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6684665	DC	1 mois	6 jours	Conforme	Non	Respect de la durée réelle à celle prévue dans le contrat
Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47950000	DRP	2 mois	2 mois	Conforme	Non	Respect de la durée réelle à celle prévue dans le contrat

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A19)

Opinion de l'auditeur :

L'analyse exhaustive des dix-sept (17) marchés audités révèle une dispersion critique dans la maîtrise des calendriers contractuels et du suivi administratif :

- ✓ Conformité contractuelle partielle (64,7 %) : Onze (11) marchés ont été exécutés dans le respect des délais réglementaires et contractuels initialement fixés.
- ✓ Carence de suivi et d'application des sanctions (5,9 %) : Un (01) marché (Acquisition et installation de machine pour la buanderie) affiche un retard avéré de trois (03) jours calendaires sans justification formelle, mettant en évidence un défaut d'application des pénalités de retard par l'Autorité Contractante (AC), en violation des clauses administratives du contrat.
- ✓ Incertitude d'audit et rupture de traçabilité (11,8 %) : Pour deux (02) marchés (Travaux d'aménagement de bureaux et Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments), le niveau de respect des délais n'a pu être apprécié. Cette situation découle d'un défaut d'ordre technique et documentaire majeur : l'absence simultanée au dossier du contrat signé et du Procès-Verbal (PV) de réception définitive.
- ✓ Encours d'exécution (17,6 %) : Trois (03) marchés demeurent actifs à la date de l'audit, reportant la vérification de leur conformité temporelle à la réception provisoire.

Le respect des délais d'exécution est jugé réservé et perfectible. Si la majorité des lots validés respecte les échéances, le taux de défaillance documentaire (11,8 %) et le renoncement tacite à la liquidation des pénalités dues (5,9 %) révèlent des faiblesses préjudiciables aux intérêts financiers et juridiques du CHU-MEL.

Risque :

- Retards prolongés dans l'exécution des marchés ;
- Non-conformité aux exigences légales et contractuelles en cas d'absence d'avenant ;
- Risque de litige avec les prestataires ;
- Perte potentielle de recettes liées aux pénalités non appliquées ;
- Faiblesse de la traçabilité administrative ;
- Affaiblissement du contrôle interne et de la transparence ;
- Risque de mauvaise gouvernance dans le suivi des délais.

Recommandations :

- renforcer le dispositif de suivi des délais d'exécution ;
- notifier systématiquement au titulaire ses obligations contractuelles ;
- documenter toute demande ou situation de prorogation ou de retard ;
- continuer à appliquer strictement les pénalités prévues en cas de dépassement ;
- former les agents impliqués au suivi rigoureux des délais contractuels.

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

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

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

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

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Taux de performance (Moyen)	Opinion de l'Auditeur		Observations (Motifs et impact des écarts)
							Appréciation de la Performance (selon le barème)	Conclusion (conforme ou non conforme)	
1	F_CHU MEL_69 273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12980670	DRP	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
2	S_CHU MEL_69 283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10886208	DRP	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
3	T_CHU MEL_69 247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
4	F_CHU MEL_69 252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12326500	DRP	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
5	F_CHU MEL_69 276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
6	F_CHU MEL_82 776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
7	S_CHU MEL_69 285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7500003	DC	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
8	S_CHU MEL_81 432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7621400	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-

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

9	F_CHU MEL_69 264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
10	F_CHU MEL_69 496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23900000	DRP	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
11	F_CHU MEL_69 259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19816250	DRP	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
12	F_CHU MEL_69 250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
13	PI_CHU MEL_69 509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21205000	DRP	Auditable	100%	Satisfaisante	Conforme	-
14	S_CHU MEL_69 290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
15	F_CHU MEL_69 261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6300000	DRP	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
16	F_CHU MEL_69 269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6684665	DC	Auditable	100%	Très satisfaisante	Conforme	-
17	F_CHU MEL_69 499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47950000	DRP	Auditable	80%	Très satisfaisante	Conforme	-

Source : Données issues des travaux d'audit (base Excel feuille A20)

Analyse quantitative :

Tous les **dix-huit (17) marchés** examinés respectent les exigences de conformité en matière de gestion administrative.

Analyse qualitative :

Tous les **dix-huit (17) marchés** examinés respectent les exigences de conformité en matière de gestion administrative.

Conclusion générale :

Dans l'ensemble, les marchés audités présentent un niveau de conformité **très satisfaisant** sur le plan administratif. Toutefois, des améliorations sont nécessaires en matière de suivi et de traçabilité des délais d'exécution.

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

La mission n'a pas reçu de commentaires du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant.

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

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

7. Contrôle de la conformité dans la gestion des avenants

La mission a procédé à la vérification de la conformité des avenants conclus dans le cadre des marchés publics audités.

Au terme des diligences mises en œuvre, nous avons n'avons pas eu connaissance d'avenants signés dans les dossiers soumis à notre appréciation pour les marchés audités au cours de la période sous revue.

8. Vérification de la conformité dans la gestion des résiliations de marchés audités

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

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

8.1 Appréciation générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution

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

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

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

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

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

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	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_CHUME L_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12980670	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
2	S_CHUME L_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10886208	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
3	T_CHUME L_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
4	F_CHUME L_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12326500	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
5	F_CHUME L_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
6	F_CHUME L_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5089139	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
7	S_CHUME L_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CHU-MEL par accord-cadre.	7500003	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
8	S_CHUME L_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7621400	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
9	F_CHUME L_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
10	F_CHUME L_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23900000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
11	F_CHUME L_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19816250	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
12	F_CHUME L_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900 HT	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
13	PI_CHUME L_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21205000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
14	S_CHUME L_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6767600	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
15	F_CHUME L_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6300000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-
16	F_CHUME L_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6684665	DC	Conforme	Conforme	Conforme	-
17	F_CHUME L_69499	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47950000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	-

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

Commentaire sur le Tableau de synthèse :

⇒ Marchés sélectionnés

Tous les marchés audités (soit **100%**) ont été jugés **conformes** à l'issue de l'analyse globale des procédures de **passation** et d'**exécution**

⇒ Marchés passés par gré à gré

Aucun marché attribué par gré à gré n'a été identifié dans l'échantillon audité.

⇒ Avenants audités

Bien que l'absence de pièces justificatives n'ait pas permis de vérifier l'existence d'avenants pour certains marchés, il convient de souligner que la documentation disponible est globalement bien tenue et que la gestion administrative est organisée de manière cohérente.

⇒ Marchés résiliés

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

En conclusion, le **niveau global de conformité** des procédures auditées est jugé **satisfaisant**, avec des efforts à renforcer notamment dans :

- le respect des formalités documentaires exigées par les textes ;
- le respect des délais de la procédure de passation des marchés ;
- la disponibilité de la documentation de toutes les étapes de la passation des marchés ;
- la traçabilité systématique des décisions et actes de gestion contractuelle.

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

La mise en œuvre effective des recommandations témoigne de la volonté de corriger les insuffisances relevées, de renforcer la conformité aux règles en vigueur et d'améliorer les performances de la commande publique.

Cette évaluation s'est fondée sur les recommandations **transmises par le commanditaire de l'audit ou obtenues sur place auprès de l'autorité contractante**. L'analyse a permis de juger du niveau d'exécution de chacune d'elles à partir de preuves documentaires ou factuelles.

Nous avons demandé sans obtenir le rapport d'audit de la mission de l'exercice 2022.

8.3 Vérification de la mise en œuvre des décisions de l'ARMP pour les marchés ayant fait l'objet de recours

Au terme de nos travaux, nous n'avons pas eu connaissance au niveau du Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant de marchés ayant fait objet de recours au cours de la période auditée.

8.4 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés

Le contrôle de la matérialité vise à vérifier l'existence physique, fonctionnelle ou documentaire des prestations financées sur les marchés audités. Cette étape permet de s'assurer que les biens, services ou ouvrages payés ont été effectivement livrés, réalisés ou exécutés conformément aux stipulations contractuelles.

La mission a procédé à la vérification de la matérialité des prestations relatives aux marchés sélectionnés,.

Cette vérification s'est fondée sur les éléments suivants :

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

Le tableau n°23 ci-dessous présente la synthèse des vérifications menées :

Tableau n°23 : Vérification de la matérialité des prestations

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Type de prestation	Localisation ou bénéficiaire	Constat de la matérialité	Observations	Conclusion
1	F_CHUM EL_692 61	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6300000	Fourniture	CHUMEL	Matériel bien entretenu, en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
2	F_CHUM EL_694 99	Acquisition et installation de groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47950000	Fourniture	CHUMEL	Matériel en bon état	Satisfaisant	Conforme
3	T_CHUM EL_692 47	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65080140	Travaux	CHUMEL	Qualité de travaux acceptable	Satisfaisant	Conforme
4	F_CHUM EL_692 52	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12326500	Fourniture	CHUMEL	Matériel bien entretenu	Satisfaisant	Conforme
5	F_CHUM EL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6545900	Fourniture	CHUMEL	Matériel bien entretenu, en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
6	S_CHU MEL_69 285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du CIfU-MEL par accord-cadre.	7500003	Service	CHUMEL	Matériel en bon état	Satisfaisant	Conforme
7	F_CHUM EL_692 64	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11375000	Fourniture	CHUMEL	Matériel en bon état	Satisfaisant	Conforme

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

9. CONCLUSION

Conformément aux Termes de Références et aux textes juridiques a valeur législative et réglementaires en vigueur, applicables aux différents marchés audités au **Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant**, une revue des marchés échantillonnés a été réalisée au niveau de l'autorité contractante.

S'inscrivant dans une logique de contrôle a posteriori de la régularité des procédures de passation, d'exécution et de contrôle des marchés passés en 2023, cette revue avait pour objectif d'identifier les dysfonctionnements ainsi que leurs conséquences, et de proposer des mesures correctives appropriées. Globalement, l'analyse du système de passation et de contrôle des marchés publics au Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant révèle que des efforts ont été consentis par les acteurs pour assurer, dans la mesure du possible, le respect des principes fondamentaux de la commande publique.

Toutefois, certains indicateurs demeurent préoccupants et méritent une attention particulière : **l'absence de la preuve de publication de l'avis d'attribution définitive, l'absence de délivrance des récépissés de dépôt des offres aux soumissionnaires, non arrêt du registre de réception des offres, le système d'archivage des documents de passations à toutes les étapes de la passation des marchés, non-respect délais obligatoires de la passation des marchés, et l'approbation des marchés en dehors de la période de validation des offres.**

Nous espérons que la mise en œuvre de nos recommandations contribuera à améliorer le système de passation des marchés de la Mairie de Cotonou pour les prochains exercices. Une gestion optimale des marchés nécessitera que les recommandations de la mission soient appliquées dans leur intégralité, afin d'assurer une plus grande performance, efficacité et transparence dans les procédures de passation, d'exécution, de règlement et de contrôle des marchés publics au sein de la **Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant**

10. ANNEXES

Annexe 1 : Liste de présence de restitution

Annexe 2 : Procès-verbal de la séance de restitution

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

Annexe 4 : Liste des marchés sélectionnés

Annexe 5 : Compilation des grilles de vérification de conformité et de matérialité

Annexe 1 : Liste de présence de restitution



LISTE DE PRESENCE DES SEANCES

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

Autorité Contractante : CHUMEL

Date : 11/12/2025. Séance de restitution

N°	NOM ET PRENOMS	STRUCTURE	FONCTION/POSTE	CONTACT ET MAIL	ENGAGEMENT
1	AGBODJI Yann Kevin	Groupeement EVEREST	Auditeur	01 97 91 98 59 / agbodjikevin46@gmail.com	
2	YETIN Emmanuel	CHU-MEL	PRMP	01 97 03 21 76	
3	GBAGUIDI Hyacinthe	CHU-MEL	DAF	01 97 47 29 59	
4	HOUESSOU Hermione	CHU-MEL	Collaboratrice PRMP	01 96 18 42 72	
5	TCHIOUNDRU Francis	CHU-MEL	Collaborateur PRMP	01 62 83 03 20	
6	AGBEMAYO Jacqueline	CHU-MEL	Secrétariat PRMP	01 97 16 94 13	

TEL : (229) 95 19 07 57 / 21 32 47 46 - 03 BP 1678 Cotonou
agelmab@yahoo.fr / everest-expertises.com

Annexe 2 : Procès-verbal de la séance de restitution



REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----@-----

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



ARMP
AUTORITÉ DE
RÉGULATION DES
MARCHÉS PUBLICS
PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE DU BÉNIN

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

Mission réalisée par le Groupement

BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISISES ASSOCIES

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

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

Consultant : Groupement BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISISES ASSOCIES

Autorité Contractante Concernée : CENTRE HOSPITALIER ET UNIVERSITAIRE
DE LA MERE ET DE L'ENFANT LAGUNE

DECEMBRE 2025

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

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

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

Consultant : Groupement BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISES ASSOCIES

Autorité Contractante concernée : CENTRE HOSPITALIER ET UNIVERSITAIRE DE LA MERE ET DE L'ENFANT LAGUNE

L'an deux mil vingt et cinq et le jeudi 11 décembre à 10 h 30 minutes a eu lieu au Secrétariat de la Personne Responsable des Marchés Publics du **Centre Hospitalier et Universitaire de la Mère et de l'Enfant Lagune**, la séance de restitution de la mission d'audit de conformité des marchés publics passés au titre de l'exercice budgétaire 2023 au niveau de l'Autorité contractante susmentionnée.

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

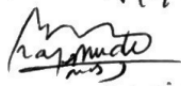
Présidée par Madame GBAGUIDI Hyacinthe en qualité de DAF/ Représentant le DG, la séance a connu la participation effective des acteurs de la chaîne des dépenses publiques de l'autorité contractante auditée ainsi que de **l'équipe des auditeurs**.

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

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

La séance a pris fin à 11 heures 20 minute précises.

Ont signé :


AGBOON Kevin
Rep Group BELMAG-Everest
ARMP

GBAGUIDI Hyacinthe
DAF/Représentant le DG
Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant Lagune


CASSIA Mathias
Rpt/CCMP

DAF/Représentant le DG
Centre Hospitalier Universitaire de la Mère et de l'Enfant Lagune


Emmanuel YETIN
PRMP/Emmanuel

Jacqueline
AGBEHAUD

**SYNTHESE DES OBSERVATIONS AUDIT DES MARCHES PUBLICS GESTION 2023 AGENCE
NATIONALE DU DOMAINE ET DU FONCIER**

La mission a passé en revue au total **dix-sept (17) marchés** dont :

- **Dix (10)** passés par la procédure de Demande de Renseignement et de prix qui représente **58,82%** de la population mère des marchés audités.
- **Sept (07)** passés par la procédure de Demande de Cotation représentant donc **41,17%** de la population mère des marchés audités.

Les observations d'ordre générales faites par la mission, de revue se présentent comme suit :

Observations générales

Observations Générales	
POINTS POSITIFS	
1-	Une bonne politique de conservation des documents et dossiers de passation
2-	Une Mise en place régulière du COE dans le respect des exigences réglementaires
3-	Un respect majoritaire des différentes étapes de passation des marchés publics
4-	Respect des Dossiers type d'appel à Concurrence
POINTS NEGATIFS	
1-	Absence dans le registre spécial de dépôt des plis, des mentions d'arrêt, de date et heure d'arrêt, de signature du registre par la PRMP
2-	Absence des preuves de publication des avis d'attribution définitive de certains marchés ;
3-	Absence de preuve 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.
4-	Non-respect des délais de passation
5-	Absence de documentation (offres) nécessaire à l'appréciation de la qualité des évaluations de certains marchés, (F_CHUMEL_82776)
6-	Absence de l'archivage des documents liés à l'exécution des marchés.

✓

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





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

Liste des documents requis

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



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



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

Annexe 4 : Liste des marchés sélectionnés

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation
1	F_CHUMEL_69273	Acquisition de tissus et de linges au profit du CHU-MEL par accord cadre	12 980 670	DRP
2	S_CHUMEL_69283	Recrutement d'un prestataire pour la vidange des fosses septiques au profit du CHU-MEL par accord cadre de 2 ans	10 886 208	DRP
3	T_CHUMEL_69247	Travaux d'aménagement de bureaux et services au CHU-MEL	65 080 140	DRP
4	F_CHUMEL_69252	Acquisition de pièces de rechange pour les équipements et les appareils hospitaliers du CHU-MEL	12 326 500	DRP
5	F_CHUMEL_69276	Achat de petit matériel et outils d'entretien de froid au profit du CHU-MEL	6 545 900	DC
6	F_CHUMEL_82776	Acquisition de carnets et cartes cessibles au profit du CHU-MEL	5 089 139	DC
7	S_CHUMEL_69285	Entretien, réparation et maintenance des copieurs au profit du ClfU-MEL par accord-cadre.	7 500 003	DC
8	S_CHUMEL_81432	Sélection d'un prestataire pour l'installation d'un réseau d'auxiliaire d'alimentation d'oxygène au profit du CHU-MEL	7 621 400	DC
9	F_CHUMEL_69264	Acquisition de mobiliers et de matériels de bureau au profit du CHU-MEL en deux lots (lot 1)	11 375 000	DRP
10	F_CHUMEL_69496	Acquisition et installation de machine pour la buanderie	23 900 000	DRP
11	F_CHUMEL_69259	Acquisition de matériel informatique au profit du CHU-MEL et de CIPEC VBG	19 816 250	DRP
12	F_CHUMEL_69250	Acquisition de joint à grand diamètre et de chariot motorisé de transport pour les obus d'oxygène au profit au CHU-MEL	5 948 900	DC
13	PI_CHUMEL_69509	Réalisation de l'évaluation totale des bâtiments du centre CHU-MEL	21 205 000	DRP
14	S_CHUMEL_69290	Vidange de fosses à cendres des incinérateurs du CHU-MEL	6 767 600	DC
15	F_CHUMEL_69261	Acquisition de matériel de froid au profit du CHU-MEL	6 300 000	DRP
16	F_CHUMEL_69269	Acquisition de fournitures et petits matériels de plomberie au profit du CHU-MEL	6 684 665	DC
17	F_CHUMEL_69499	Acquisition et installation d groupe électrogène pour la centrale de production de l'oxygène du CHU-MEL	47 950 000	DRP

**Annexe 5 : Compilation des grilles de
vérification de conformité et de
matérialité**