



-----***-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----***-----

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

-----***-----

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

-----***-----

**MISSION D'AUDIT INDEPENDANT DES MARCHES
PUBLICS DU CENTRE HOSPITALIER UNIVERSITAIRE
DEPARTEMENTAL OUEME PLATEAU (CHUD-OP) 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 Départemental Ouémé-Plateau** au titre 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, **quarante-sept (47) marchés** ont été recensés pour un montant global de **(1.127.749.749) FCFA**.

L'**échantillon retenu** pour l'audit comprend **vingt-quatre (24) marchés**, représentant **(51,06) %** du nombre total et **(51,28) %** de la valeur totale, soit un montant cumulé de **(578.359.772) FCFA**.

⇒ 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 vingt-quatre **(24) marchés sélectionnés** ont été jugés **auditables**, avec un taux moyen de disponibilité de pièces obligatoires de **100%**

⇒ Résultats de conformité :

À l'issue des vérifications, les vingt-quatre **(24) marchés** ont été déclarés **conformes**, représentant **(100) %** des marchés auditables.

⇒ Tableau : 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 Satisfaisante	-
2	Conformité de la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement interne de l'autorité contractante	84,21%	Satisfaisant	Absence de preuve de tenue des réunions statutaires des organes
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 veiller à la constitution systématique et complète des dossiers des marchés publics, en s'assurant de la disponibilité de l'ensemble des pièces obligatoires requises à chaque étape de la procédure. Cette mesure vise à garantir la traçabilité des opérations et à assurer l'auditabilité des marchés.

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

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

Conformité de la procédure de passation et de l'exécution

Il est recommandé de renforcer le respect des procédures de passation et d'exécution des marchés publics, en veillant notamment à la documentation complète de toutes les étapes, à l'application rigoureuse des exigences réglementaires et au respect des délais contractuels, afin de garantir la régularité et la traçabilité des opérations.

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	4
1. Introduction	6
2. Cadre juridique et normatif de référence	7
3. Objectifs assignés à la mission d'audit	8
3.2 Objectif général de la mission	8
3.3 Objectifs spécifiques de la mission	8
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	15
6.1 Evaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau en matière de marchés publics	15
6.1.1 <i>Vérification de l'existence des documents obligatoires requis pour la planification, la mise en place, l'organisation et le fonctionnement de l'Autorité Contractante en matière de marchés publics</i>	<i>15</i>
6.1.2 <i>Analyse de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de passation et de contrôle de l'Autorité Contractante</i>	<i>17</i>
6.1.3 <i>Vérification de la conformité du plan de passation des marchés (PPM) de l'Autorité Contractante et de ses éventuelles révisions successives</i>	<i>18</i>
6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés	19
6.2.1 <i>Echantillonnage des marchés à auditer</i>	<i>19</i>
6.2.2 <i>Auditabilité des marchés sélectionnés dans la procédure de passation</i>	<i>20</i>
6.2.3 <i>Appréciation de la conformité de la procédure de passation des marchés auditables</i>	<i>23</i>
6.3 Évaluation de la procédure d'exécution des marchés sélectionnés	54
6.3.1 <i>Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés</i>	<i>54</i>
6.3.2 <i>Évaluation du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés</i>	<i>56</i>
6.3.3 <i>Appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais d'exécution</i>	<i>69</i>
6.3.4 <i>Commentaire de l'autorité contractante (sur la conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés sélectionnés)</i>	<i>68</i>
6.3.5 <i>Vérification de la conformité de la gestion administrative particulière de l'exécution des marchés</i>	<i>68</i>
6.4 Vérification générale de la conformité des procédures de passation et d'exécution	69
6.5 Vérification de la mise en œuvre des recommandations des missions d'audit précédentes	68
6.6 Vérification de la mise en œuvre des décisions de l'ARMP pour les marchés ayant fait l'objet de recours	68
6.7 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés et, le cas échéant, d'autres marchés désignés	68
7. CONCLUSION	71
8. ANNEXES	72

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
CHUD-OP	Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau
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° **005A** /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 mission du Centre Hospitalier Universitaire Départemental
Ouémé Plateau (CHUD-OP)**

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 Départemental Ouémé Plateau, 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 Départemental Ouémé Plateau. 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 Départemental Ouémé Plateau (CHUP-OP)**. 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 Départemental Ouémé Plateau regroupe toute une série de dispositions juridiques à valeur législative et réglementaire en vigueur au moment de la conduite des différents processus contractuels par l'Autorité Contractante.

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

Il ressort de cette analyse que, pour la période allant du 1^{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

3.2 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.

3.3 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 contenues dans les termes de référence qui nous sont soumises ;
-  le référentiel d'audit ARMP 2025.
-  la loi n°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 l'autorité contractante ;
- ❖ l'évaluation de la conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés, permettant d'identifier les écarts et les bonnes pratiques ;
- ❖ la synthèse des résultats pour formuler des recommandations opérationnelles.

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

Elle est subdivisée en deux (02) sous phases :

Sous phase 1 : Réunion de cadrage

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

Sous phase 2 : Collecte des données et revue documentaire

Ici la mission a procédé à la collecte de la liste des marchés passés par le Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau 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 Départemental Ouémé Plateau au cours de l'année audité ont été structurées en distinguant les marchés selon les modes de passation utilisés et la nature des marchés afin de pouvoir mettre en évidence la fréquence d'utilisation des modes de passation ; d'identifier un éventuel recours excessif ou injustifié à des procédures non concurrentielles ; de vérifier l'adéquation entre le type de marché et la procédure utilisée.

2^{ème} phase : évaluation 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 du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau en matière de marchés publics

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

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

Cette 2^{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 en six (06) sous-phases étapes

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

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

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

À cette phase, la mission a apprécié la capacité du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau 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 du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau et de l'ARMP

A cette étape, la mission a :

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

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

La mission a préparé une présentation (PowerPoint) du rapport synthèse 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 : Extrait 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 ≤ 90 %	Satisfaisante
60 % < X ≤ 80 %	Moyenne
X < 60 %	Insatisfaisante

Source : Extrait 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 ≤ 20 %	Marché auditable (OK)
X > 20 %	Marché non auditable (KO)

Source : Extrait 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 % ≤ X < 30 %	Présence d'indices faibles ou isolés
30 % ≤ X < 60 %	Présence d'indices modérés
60 % ≤ X ≤ 100 %	Présence d'indices nombreux ou récurrents

Source : Extrait 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 % ≤ X < 30 %	Absence d'indices de conflit d'intérêt
30 % ≤ X < 60 %	Présence d'indices modérés – situation à surveiller
60 % ≤ X ≤ 100 %	Présence d'indices sérieux de conflit d'intérêt – vigilance requise

Source : Extrait 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 : Extrait 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 Départemental Ouémé Plateau a procédé à la passation de **quarante-sept (47) marchés publics**, pour un montant total d'un milliard cent vingt-sept millions sept cent quarante-neuf mille sept cent quarante-neuf (**1 127 749 749**) francs CFA **toutes taxes comprises**. Les données ont été recueillies à partir des documents transmis par l'autorité contractante et vérifiées dans le cadre de l'audit.

5.2 Répartition des marchés selon les modes de passation

Conformément aux dispositions du Code des marchés publics, l'autorité contractante a eu recours à plusieurs modes de passation, dont notamment l'Appel d'Offres Ouvert National (AOON), 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	Année de l'audit (2023)			
		Nombre de marchés	Taux (%) par rapport au nombre total	Montant	Taux (%) par rapport au montant total
1	Appel d'offres ouvert national	03	6,38 %	347 285 704	30,79%
2	Demande de cotations	26	55,32%	652 784 467	57,88%
3	Demande de renseignements et de prix	18	38%	127 679 578	11,32 %
TOTAL		47	100%	1 127 749 749	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	03	6,38%	79 990 580	7,09%
2	Fournitures	35	74,47%	995 995 063	88,32%
3	Prestations intellectuelles	09	19,15 %	51 764 106	4,59%
TOTAL		47	100%	1 127 749 749	100%

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

La liste des marchés ainsi échantillonnés au niveau du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau 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 le Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau et de l'instruire

afin d'apprêter toute la documentation relative aux marchés sélectionnés ainsi que les salles devant accueillir les auditeurs. La documentation qui leur a été demandée d'apprêter figure en annexe 3 du présent rapport.

6. Respect des procédures de passation des marchés publics

La présente section vise à évaluer, d'une part, la capacité organisationnelle de l'autorité contractante à planifier et encadrer la gestion des marchés publics, et d'autre part, la conformité des procédures de passation effectivement mises en œuvre sur les marchés sélectionnés. Conformément au référentiel, la mission de revue a mis en œuvre sept (07) grands pôles de diligences dont la synthèse se présente ainsi qui suit :

6.1 Evaluation de la planification, de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau 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 obligatoires entrant dans le cadre de la planification et de l'organisation des marchés publics et d'autre part, la mise en place effective ainsi que le fonctionnement des organes de passation et de contrôle instaurés par la réglementation.

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

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

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

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

N°	Pièces attendues	Total obtenu (a)	Total attendu (b)	% d'incomplétude (1-a/b)
1	Acte de nomination des membres de la CCMP (art 3 décret n°2020-597 du 23 décembre 2020)	1	1	0
2	Acte de nomination du Chef CCMP (art 4 et 5 décrets n°2020-597 du 23 décembre 2020)	1	1	0
3	Acte portant AOF de la CCMP (Décret N°2020-597 du 23 Décembre 2020) et Article 15 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).	1	1	0
4	Acte de nomination de la PRMP (Article 11 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
5	Acte portant AOF de la PRMP (Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).	1	1	0
6	Acte de nomination des membres du SP-PRMP (art 7 & art 8 du décret 2020-596 du 23 décembre 2020).	1	1	0
7	Acte portant AOF du SP-PRMP (art 8 du Décret N°2020-596 du 23 Décembre 2020).	1	1	0
8	Plan prévisionnel de passation des marchés de l'exercice sous revue (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
9	Preuve de validation du PPMP initial par la CCMP et révisé s'il y a lieu (Article 24 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020).	1	1	0
10	Plan prévisionnel révisé de passation des marchés, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
11	Preuve de validation du plan révisé par la CCMP, le cas échéant (article 24 de la loi n° 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
12	Avis général de passation des marchés au titre de l'exercice sous revue (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
13	Preuve de publication de l'avis général de passation des marchés (Article 25 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
14	Registre spécial de dépôt des offres (Article 69 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	1	1	0
15	Les statistiques, les indicateurs de performance sur les marchés publics (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	0	1	1
16	Rapports de la PRMP sur la passation et l'exécution des marchés (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	4	4	0
17	Preuve de transmission des rapports par la PRMP respectivement à l'ARMP et à l'autorité de contrôle (DNCMP/CCMP) (Article 10 point 5 de la loi 2020-26 du 29 septembre 2020)	8	8	0
18	Rapports de l'organe de contrôle sur la passation et l'exécution des marchés (Article 2 point 7 du décret N°2020-597 du 23 décembre 2020)	4	4	0
19	Preuve de transmission des rapports par le Chef Cellule à l'autorité de contractante (Article 2 point 7 du décret N°2020-597 du 23 décembre 2020)	4	4	0
20	Document d'enregistrement (Registre ou Cahier de transmission) des différentes phases de la passation des marchés, qu'elles soient administratives, techniques ou financières (Article 1 point 12 décret n°2020-96 du 23 décembre 2020 portant attributions, organisation et fonctionnement de la Personne responsable des marchés publics et de la Commission d'Ouverture et d'Evaluation)	1	1	0
	Taux moyen d'absence	35	36	2,78%

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 2,78%.

Opinion de l'auditeur :

Avec un taux d'absence de **2,78%**, la disponibilité des pièces obligatoires est **très satisfaisante**.

Risque :

Risque d'insuffisance de traçabilité des procédures du fait de l'absence de certaines pièces obligatoires.

Recommandations :

Afin de renforcer 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 Départemental Ouémé Plateau, il est recommandé de :

- mettre en place un système structuré de gestion et de suivi documentaire garantissant l'archivage systématique des pièces obligatoires ;
- automatiser la gestion documentaire à travers des outils numériques intégrés à une plateforme de gestion des marchés publics, en vue d'améliorer la traçabilité et l'accessibilité des documents.

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 Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau a été conduite à partir de l'examen des documents collectés auprès de la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) et de leur analyse, selon la grille de vérification de conformité définie au niveau de la méthodologie et outils.

Les résultats obtenus sont synthétisés dans le tableau n°4 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	84,21 %
78,95 %	10,53 %	10,53 %	

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

Constats :

L'analyse de la conformité des organes de gestion des marchés publics a permis de relever les éléments suivants :

- 1- les arrêtés de création et d'organisation de la PRMP, de la CCMP et du SPMP sont globalement conformes aux modèles types de l'ARMP (réf. Décision n° 2022-001 du 31 mars 2022).

- 2- des lacunes documentaires ont été relevées concernant l'utilisation effective des outils de traçabilité : absence de preuve de tenue des réunions statutaires des organes

Opinion de l'auditeur :

Au regard d'un taux moyen de performance de **84,21 %**, la conformité de la mise en place, de l'organisation et du fonctionnement des organes de gestion des marchés publics est jugée **satisfaisante**.

Risques :

Les insuffisances constatées exposent l'autorité contractante aux risques suivants :

- risque de défaut de traçabilité des procédures, pouvant compromettre la reconstitution des différentes étapes de la passation en cas d'audit ou de contentieux ;
- risque de sanctions administratives en cas de non-respect des obligations en matière de conservation des actes de gestion ;

Recommandations :

Nous recommandons :

- à la PRMP, à la CCMP et au SPMP, de veiller à la tenue régulière des réunions statutaires conformément aux textes en vigueur, ainsi qu'à la formalisation systématique des procès-verbaux y afférents ;
- à la PRMP, de mettre en place un dispositif structuré de gestion et de traçabilité documentaire, incluant l'archivage systématique des documents relatifs aux différentes phases de la passation des marchés publics ;
- à la PRMP, de définir, suivre et intégrer dans les rapports périodiques des indicateurs de performance relatifs à la passation des marchés publics, afin d'améliorer le pilotage et le suivi des activités.

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 et de leur analyse selon les grilles de vérification de conformité prévue à cet effet.

Les résultats obtenus sont présentés dans le tableau n°5 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%	0%	0%	100%

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

Opinion de l'auditeur :

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

6.2 Évaluation de la procédure de passation des marchés sélectionnés

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

Cet examen aborde plusieurs dimensions que sont :

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

6.2.1 Echantillonnage des marchés à auditer

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

Modes de passation	Nombre de marchés sélectionnés	Montant des marchés sélectionnés
AOO	01	152 030 629
DRP	13	348 409 278
DC	10	77 919 865
Total sélectionné (a)	24	578 359 772
Total des marchés passés (b)	47	1 27 749 749
% (a/b)	51,06%	51,28%

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

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 Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau 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, **les deux (02) critères ont été retenus.** En effet, dans le cas présent, l'analyse de la structure des marchés met en évidence à la fois :

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

Cette démarche a conduit à la sélection de **vingt-quatre (24) marchés publics**, représentant une valeur globale de **cinq cent soixante-dix-huit million trois cent cinquante-neuf mille sept cent soixante-douze (578 359 772) francs CFA** hors taxes. L'échantillon ainsi constitué correspond à un taux de représentativité de **51,06%** en nombre de marchés et d'environ **51,28%** en valeur, par rapport à l'ensemble des marchés passés au cours de la période auditée.

À la suite de la constitution de l'échantillon, une collaboration a été engagée avec la Personne Responsable des Marchés Publics (PRMP) du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau, en vue de collecter les documents afférents aux marchés sélectionnés.

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

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

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

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

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

Tableau 7 : Auditabilité des marchés sélectionnés										
Liste des pièces dont l'absence à hauteur des 80% entraine la non auditabilité du marché	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP PRMP	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP
Total des pièces obtenues (A)	20	19	20	19	19	19	20	20	19	18
Total des pièces attendues (B)	20	19	20	19	19	19	20	20	19	18
(B-A)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taux d'incomplétude lié à l'auditabilité du marché (1-A/B)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Seuil d'acceptabilité	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Conclusion sur l'auditabilité du marché	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Source : Données issues des travaux d’audit (base Excel feuille A2 et Incomplétude)

Tableau 7 : Auditabilité des marchés sélectionnés													
081/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	080/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	096/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	097/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP/ PRMP	105/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP/ PRMP	108/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	130/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	143/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	148/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	142/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	006/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	004/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	005/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP	032/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP
29	28	35	35	29	28	29	28	30	30	30	34	34	28
29	28	35	35	29	28	29	28	30	30	30	34	34	28
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Source : Données issues des travaux d’audit (base Excel feuille A2 et Incomplétude)

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

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

	Marchés non auditables (1)	Marchés auditables (2)	Marchés sélectionnés (3=1+2)
Nombre	0	24	24
%	0%	100%	100%

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

Opinion de l'auditeur :

Au regard des résultats présentés dans le tableau n°8, il ressort que **l'ensemble des marchés sélectionnés, soit vingt-quatre (24) marchés sélectionnés sont auditables**, aucun marché n'ayant été classé comme non auditable.

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

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

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

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	100%	2,94%	0%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	100%	2,86%	0%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPP RMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical femoral	6 225 385	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%

Tableau n°9 : Vérification de la conformité du dossier d'appel à concurrence et de l'invitation à soumissionner

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/RMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/RMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux moyen de performance									100%

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

Opinion de l'Auditeur :

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

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

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

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

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical femoral	6 225 385	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux moyen de performance									100%

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

Opinion de l'Auditeur :

Avec un taux moyen de performance de **100%**, l'étape relative à la conformité du dossier de de consultation et de l'invitation à soumissionner est jugée **très satisfaisante**.

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

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

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

Tableau n°11 : Résultats de la vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution									
N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	92,86%	0%	7,14%	92,86%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	92,86%	0%	7,14%	92,86%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	92,86%	0%	7,14%	92,86%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	92,86%	0%	7,14%	92,86%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	87,50%	6%	6,25%	90,63%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	93,75%	6,25%	0%	96,88%

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditable	92,86%	7,14%	0%	96,43%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	94,44%	5,56%	0%	97,22%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	94%	0%	6%	94%
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	88,89%	11,11%	0%	94,44%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	94,44%	5,56%	0%	97,22%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditale	100%	0%	0%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditale	94,44%	5,56%	0%	97,22%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditale	94,44%	5,56%	0%	97,22%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditale	96%	4,17%	0%	97,92%
Taux moyen de performance									97,10%

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

Constats :

L'analyse des marchés audités fait ressortir un respect global des règles relatives aux étapes de réception, d'ouverture, d'évaluation et d'attribution des marchés publics.

Toutefois, des insuffisances ponctuelles ont été relevées sur certains marchés, notamment l'absence de paraphe de l'ensemble des membres de la Commission ou du Comité d'Ouverture et d'Évaluation (COE) sur certaines offres. Il s'agit des marchés N°004 ; N°005 ; N°032 ; N°159 ; N°79

Opinion de l'Auditeur

*Avec un taux moyen de performance de **97,10%**, la conformité des étapes de réception, d'ouverture, d'évaluation et d'attribution des marchés est jugée **très satisfaisante**.*

Risques :

Les insuffisances constatées exposent le Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau aux risques suivants :

- risque d'atteinte à la transparence et à la crédibilité des procédures de passation ;
- risque de contestation des résultats en cas de litige, lié à l'absence de validation formelle des documents par l'ensemble des membres habilités.

Recommandations :

- veiller à la signature ou au paraphe systématique des offres et documents d'évaluation par l'ensemble des membres de la Commission ou du Comité d'Ouverture et d'Évaluation (COE).

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

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

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

Tableau n°12 : Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
1	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
2	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
3	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
4	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
5	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/P RMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
6	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%

Tableau n°12 : Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
7	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
8	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
9	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
10	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2:Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
11	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
12	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
13	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
14	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscopie	152 030 629	DAO	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux moyen 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%**, l'évaluation de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi est jugée **très satisfaisante**.

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

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

La synthèse consolidée des résultats (voir tableau n°13) pour les six (06) marchés audités se présente comme suivant :

Tableau n°13 : Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente									
N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	100%	0%	0%	100
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%

Tableau n°13 : Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente									
N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Audibilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditable	100%	0%	0%	100%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%

Tableau n°13 : Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente									
N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non respecté	
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux moyen de performance									100%

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

Opinion de l'Auditeur :

Avec un **taux de performance de 100%**, le processus d'approbation par l'autorité compétente des marchés audités est jugé **très satisfaisant**.

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 – Résultats de l'évaluation de la procédure de passation										
N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité "	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	100	100	100	-	100	100%
042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	100	100	100	-	100	100%
063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	100	100	92,86	-	100	98,21%
079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	100	100	92,86	-	100	98,21%
085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	100	100	92,86	-	100	98,21 %

Tableau n°14 : synthèse – Résultats de l'évaluation de la procédure de passation										
N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	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	
106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	100	100	100	-	100	100%
093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	100	100	92,86	-	100	98,21%
127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPPRM P	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	100	100	90,63	-	100	97,66%
158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	100	100	96,88	-	100	99,22%
159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditable	100	100	96,43	-	100	99,11%
081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	100	100	97,22	100	100	99,44%

Tableau n°14 : synthèse – Résultats de l'évaluation de la procédure de passation										
N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité "	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	100	100	93,75	100	100	98,75%
096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100	100	94,44	100	100	98,89%

Tableau n°14 : synthèse – Résultats de l'évaluation de la procédure de passation										
N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité "	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100	100	97,22	100	100	99,44%
148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%
006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100	100	100	100	100	100%

Tableau n°14 : synthèse – Résultats de l'évaluation de la procédure de passation										
N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité "	Résultats de l'évaluation					Taux de performance
					Vérification de la conformité du DAC et de l'invitation à soumissionner	Vérification de la conformité aux règles d'information et de transparence	Vérification de la conformité de la réception, de l'ouverture et de l'attribution des marchés	Vérification de l'existence des avis de l'organe de contrôle compétent aux étapes prévues par la loi	Vérification de la conformité du processus d'approbation des marchés par l'autorité compétente	
004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100	100	97,22	100	100	96,75%
005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100	100	97,22	100	100	96,75%
032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100	100	97,92	100	100	99,58%
Taux moyen					100%	100%	97,10%	100%	100%	99,10%

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

Opinion de l'Auditeur :

Le taux moyen global des marchés contrôlés est de 99,10%. 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 n°15 ci-dessous synthétise le niveau de respect des délais pour chaque marché, en tenant compte de toutes les étapes de la procédure. Il inclut également la vérification du respect des deux délais obligatoires notamment délai de dépôt des offres et délais de recours.

Tableau n°15 : Vérification du respect des délais dans la passation des marchés

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Résultat 1			Respect des délais obligatoires	
					Total (Respecté)	% Respecté	Taux de performance	Délais de dépôt des offres	Délais d'attente de recours
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	5	100%	100%	100%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	5	100%	100%	100%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	5	100%	100%	100%	100%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	4	100%	100%	100%	100%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	5	100%	100%	100%	100%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	5	100%	100%	100%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	5	100%	100%	100%	100%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	5	100%	100%	100%	100%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	5	100%	100%	100%	100%

Tableau n°15 : Vérification du respect des délais dans la passation des marchés

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Résultat 1			Respect des délais obligatoires	
					Total (Respecté)	% Respecté	Taux de performance	Délais de dépôt des offres	Délais d'attente de recours
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	5	100%	100%	100%	100%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	5	100%	100%	100%	100%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	6	100%	100%	100%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	5	83,33%	83,33%	100%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	5	83,33%	83,33%	100%	100%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	6	100%	100%	100%	100%
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	6	100%	100%	100%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	6	100%	100%	100%	100%

Tableau n°15 : Vérification du respect des délais dans la passation des marchés

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Résultat 1			Respect des délais obligatoires	
					Total (Respecté)	% Respecté	Taux de performance	Délais de dépôt des offres	Délais d'attente de recours
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	6	100%	100%	100%	100%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscopie	152 030 629	DAO	5	83,33%	83,33%	100%	100%
Taux de performance moyen						97,92%	97,92%	100%	100%

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

Constats :

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

- un taux moyen de performance de **97,92 %** pour le respect global des délais de procédure sur l'ensemble des marchés audités ;
- un taux de performance de **100 %** pour le respect du délai de dépôt des offres ;
- un taux de performance de **100 %** pour le respect du délai d'attente de recours.

Opinion de l'Auditeur :

Au regard d'un taux moyen de performance de 97,92 %, le respect global des délais de procédure est jugé très satisfaisant.

Par ailleurs, le respect du délai de dépôt des offres ainsi que du délai d'attente de recours, tous deux établis à 100 %, est jugé satisfaisant.

Risques :

Malgré le niveau globalement très satisfaisant observé, les écarts dans le respect des délais peuvent exposer l'autorité contractante aux risques suivants :

- risque de retard dans la mise en œuvre des marchés, susceptible d'entraîner des surcoûts ou des délais supplémentaires pour les bénéficiaires finaux ;

- risque d'atteinte à l'efficacité administrative en cas de non-respect ponctuel des délais réglementaires.

Recommandations :

Afin de consolider les performances observées, il est recommandé :

- de maintenir le respect strict des délais réglementaires à toutes les étapes de la procédure de passation (notification, évaluation, validité des offres, etc.) ;
- de formaliser et d'archiver systématiquement les éventuelles prorogations des délais, notamment celles relatives à la validité des offres.

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

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

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

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

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

Tableau n°16 : Vérification de la présence d'indices de collusion dans la procédure de passation

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
						% élevé	% moyenne	% faible	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%

Tableau n°16 : Vérification de la présence d'indices de collusion dans la procédure de passation

N°	Références marché	du	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabi lité"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
							% élevé	% moyenne	% faible	
6	106/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
7	093/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
8	127/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SPPRMP		Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
9	158/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
10	159/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de lavabo chirurgical femoral	6 225 385	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
11	081/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
12	080/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
13	096/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
14	097/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP/PRMP		Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
15	105/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP/PRMP		Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
16	108/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
17	130/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
18	143/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
19	148/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
20	142/MS/DDS- O/CHUD- OP/PRMP/SP		Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%

Tableau n°16 : Vérification de la présence d'indices de collusion dans la procédure de passation

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
						% élevé	% moyenne	% faible	
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coeliscopes	152 030 629	DAO	Auditable	0%	0%	100%	0%
Taux moyen 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 : Vérification de l'absence de conflit d'intérêt dans la procédure de passation

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditable"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
						% élevé	% moyenne	% faible	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditable	0%	0%	100%	0%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%

Tableau n°17 : Vérification de l'absence de conflit d'intérêt dans la procédure de passation

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
						% élevé	% moyenne	% faible	
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%

Tableau n°17 : Vérification de l'absence de conflit d'intérêt dans la procédure de passation

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Indice global d'alerte
						% élevé	% moyenne	% faible	
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	0%	0%	100%	0%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	0%	0%	100%	0%
Taux moyen 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 : Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Taux de performance (Moyen)	Inscrit dans le PPM	Délais de dépôt des offres (Respecté ou non respecté)	Approbation du marché	Opinion de l'Auditeur			Observations (Motifs et impact des écarts)
								Conclusion (conforme ou non conforme)	Appréciation de l'indice d'alerte de collusion	Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt	
032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	100	Oui	Respecté	Oui	Conforme	Absence d'indice de collusion	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	98,21	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	98,21	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	98,21	oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	100	oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	98,21	oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPPRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	97,66	oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	99,22	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact

Tableau n°18 : Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Taux de performance (Moyen)	Inscrit dans le PPM	Délais de dépôt des offres (Respecté ou non respecté)	Approbation du marché	Opinion de l'Auditeur			Observations (Motifs et impact des écarts)
								Conclusion (conforme ou non conforme)	Appréciation de l'indice d'alerte de collusion	Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt	
159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical femoral	6 225 385	DC	99,11	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	99,44	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	98,75	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	98,89	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact

Tableau n°18 : Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Taux de performance (Moyen)	Inscrit dans le PPM	Délais de dépôt des offres (Respecté ou non respecté)	Approbation du marché	Opinion de l'Auditeur			Observations (Motifs et impact des écarts)
								Conclusion (conforme ou non conforme)	Appréciation de l'indice d'alerte de collusion	Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt	
130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels médicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	99,44	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	100	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	96,75	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact
005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	96,75	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact

Tableau n°18 : Appréciation finale de la conformité de la procédure de passation

N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation	Taux de performance (Moyen)	Inscrit dans le PPM	Délais de dépôt des offres (Respecté ou non respecté)	Approbation du marché	Opinion de l'Auditeur			Observations (Motifs et impact des écarts)
								Conclusion (conforme ou non conforme)	Appréciation de l'indice d'alerte de collusion	Appréciation de l'indice d'alerte de conflit d'intérêt	
032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coeliscopes	152 030 629	DAO	99,58	Oui	Respecté	oui	Conforme	Absence d'indice faible	Absence d'indices de conflit d'intérêt	Aucun impact

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

Analyse quantitative :

L'ensemble des **vingt-quatre (24) marchés audités, soit 100 % de l'échantillon, a été jugé conforme** aux exigences applicables.

Toutefois, des insuffisances ponctuelles ont été relevées sur certains marchés, sans remettre en cause leur conformité globale.

Conclusion générale :

Les résultats de l'analyse mettent en évidence un niveau élevé de conformité des marchés audités, tous ayant été jugés auditables et conformes.

Néanmoins, la persistance d'écarts ponctuels sur certains marchés souligne la nécessité de renforcer les mécanismes de validation documentaire en amont ainsi que le suivi rigoureux du respect des délais réglementaires.

En définitive, la procédure de passation des marchés du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau est jugée très satisfaisante au titre de 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

Le CHU-OP n'a pas fait de commentaire sur la conformité de la procédure de passation.

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

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non Respecté	
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditabile	100%	0%	0%	100%
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels médicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditabile	100%	0%	0%	100%

Tableau n°19 : Vérification de la conformité de la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés

N°	Références du marché	Intitulé du marché	Montant	Mode de passation	Statut "Auditabilité"	Résultats de l'évaluation			Taux de Performance
						% Respecté	% Partiellement respecté	% Non Respecté	
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100%	0%	0%	100%
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100%	0%	0%	100%
Taux Moyen de performance									100 %

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

Opinion de l'Auditeur :

Avec un **taux de performance de 100%** pour l'ensemble des vingt-quatre marchés audités, l'étape relative à la gestion administrative générale de l'exécution des marchés sélectionnés est jugée **très satisfaisante**.

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

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

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

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

Tableau n°20 : Evaluation du délai d'exécution

N°	Intitulé du marché	Montant	Mode	Durée contractuelle	Durée réelle	Respect des délais (Conforme ou non conforme)	Application de pénalités (OUI ou Non)	Observations
1	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	365	366	Conforme	-	-
2	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	30	30	Conforme	-	-
3	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	720	731	Conforme	-	-
4	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	30	8	Conforme	-	-
5	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	30	225	Non Conforme	Non	Delai non respecté
6	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	30	38	Conforme	-	-
7	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	30	46	Conforme	-	-
8	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	60	45	Conforme	-	-
9	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	60	272	Non Conforme	Non	Delai non respecté
10	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	60	57	Conforme	-	-
11	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	60	56	Conforme	-	-
12	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	60	73	Conforme	-	-
13	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	30	30	Conforme	-	-
14	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	30	26	Conforme	-	-
15	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	60	65	Conforme	-	-
16	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	30	7	Conforme	-	-
17	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	60	60	Conforme	-	-
18	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	60	33	Conforme	-	-
19	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	60	68	Conforme	-	-
20	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	60	42	Conforme	-	-
21	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	30	8	Conforme	-	-
22	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	45	59	Conforme	-	-

23	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	45	59	Conforme	-	-
24	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	60	73	Conforme	-	-

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

Constat :

Sur l'ensemble des marchés audités, vingt-deux (22) marchés ont été exécutés dans les délais contractuels prévus, deux marchés (02) marchés ont été exécutés hors délais contractuels pour diverses raisons. Il s'agit des marchés : N°5 et N°9

Opinion de l'auditeur :

Globalement, le respect des délais d'exécution est jugé **très satisfaisant**

Risques :

Les retards constatés dans l'exécution de certains marchés exposent l'autorité contractante aux risques suivants :

- risque de retard dans la mise en œuvre des marchés, susceptible d'affecter la disponibilité des biens ou services au profit des bénéficiaires ;
- risque de surcoûts liés à l'allongement des délais d'exécution ;
- risque de non-application des pénalités contractuelles.

Recommandations :

- renforcer le suivi et le contrôle de l'exécution des marchés, notamment par la mise en place d'outils de suivi des délais contractuels ;
- veiller à l'identification et à l'anticipation des facteurs de retard afin de prévenir les dépassements de délais ;
- appliquer, le cas échéant, les pénalités prévues en cas de retard dans l'exécution des marchés.

6.3.3 *Appréciation finale de la gestion administrative, technique et des délais 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	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Auditabile	100	Très satisfaisante	Conforme	
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Auditabile	100	Très satisfaisante	Conforme	
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPPRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Auditabile	100	Très Satisfaisante	Conforme	
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Auditabile	100	Très satisfaisante	Conforme	
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Auditabile	100	Très satisfaisante	Conforme	
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Auditabile	100	Très satisfaisante	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)	
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Auditable	100	Très Satisfaisante	Conforme	
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Auditable	100	Très Satisfaisante	Conforme	
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	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 "Auditable"	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)	
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO	Auditable	100	Très satisfaisante	Conforme	

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

Analyse quantitative :

Tous les vingt-quatre (24) marchés examinés, respectent les exigences de conformité en matière de gestion administrative.

Analyse qualitative :

Les écarts relevés montrent que certains marchés présentent des déficiences modérées, notamment une absence partielle de pièces de suivi administratif ainsi que l'indisponibilité de pièces significatives, remettant en cause la traçabilité de son exécution.

Conclusion générale :

La majorité des marchés audités montrent une conformité globale, tant sur le plan administratif que sur le respect des délais. Toutefois, les insuffisances constatées sur certains marchés révèlent des faiblesses dans le suivi documentaire et dans la formalisation des actes d'exécution.

Il conviendrait de renforcer les dispositifs internes de contrôle et de sensibiliser les responsables techniques à l'importance de la documentation contractuelle complète, en particulier pour les phases de réception et de clôture des prestations.

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

La mission n'a pas reçu de commentaire de la part du CHU-OP sur la conformité de la gestion administrative, technique et du respect des délais d'exécution des marchés.

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

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

6.3.5.1 Contrôle de la conformité dans la gestion des avenants

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

Aucun marché n'a fait l'objet d'avenant au cours de la période auditée.

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

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

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

6.4 Vérification 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 et du respect des délais d'exécution : Conforme ou Non Conforme	Conclusion générale Conforme ou Non Conforme	Observations (Motifs et impact des écarts)
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	6 225 385	DC	Conforme	Conforme	Conforme	
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	

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 et du respect des délais d'exécution : Conforme ou Non Conforme	Conclusion générale Conforme ou Non Conforme	Observations (Motifs et impact des écarts)
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	

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 et du respect des délais d'exécution : Conforme ou Non Conforme	Conclusion générale Conforme ou Non Conforme	Observations (Motifs et impact des écarts)
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP	Conforme	Conforme	Conforme	
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629I	DAO	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 sélectionnés, **24 marchés** (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 des marchés audités n'a été passé par la procédure de gré à gré, ce qui confirme que l'AC respecte strictement les règles de mise en concurrence.

⇒ Avenants audités

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

⇒ 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 auditée.

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

- le respect des formalités documentaires exigées par les textes ;
- le respect des délais obligatoires 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.

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

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

Tableau n°23 : Synthèse –Recommandations des missions d'audits précédentes

N°	Domaine concerné	Recommandations	Marché concerné (le cas échéant)	Action entreprise	Résultat de l'évaluation	Taux de performance (%)	Justificatifs fournis
1	Passation	S'assurer du respect ponctuel des étapes de la passation des marchés publics ; publier dans les canaux appropriés les avis d'appel à concurrence, les PV d'ouverture et d'attribution provisoire ainsi que les avis d'attribution définitive. Respecter les délais réglementaires dans la mise en œuvre des procédures de passations.	Tous les marchés	Amélioration	Moyennement conforme	-	Pièces fournies pour l'audit
2	Exécution	Suivre l'exécution proprement dite de l'ensemble des marchés. Faire les paiements dans les délais réglementaires et en cas de retard dans l'exécution, procéder à l'application des pénalités de retard.	Tous les marchés	Amélioration	Moyennement conforme	-	Pièces fournies pour l'audit
Taux de performance moyen							

Source : Données issues des Audits précédentes

6.6 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 CHU-OP de marché ayant fait objet de recours au cours de l'exercice sous revu.

6.7 Vérification de la matérialité des marchés sélectionnés

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

Tableau n°24 : Synthèse-Vérification de la matérialité des prestations

N°	Référence du marché	Intitulé du marché	Type de prestation (Travaux, fournitures, services)	Localisation ou bénéficiaire	Constat de matérialité	Observations	Conclusion
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	Services	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	Services	CHUD-OP	-	Satisfaisant	Conforme
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	Fourniture	CHUD-OP	-	Satisfaisant	Conforme
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPPRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	Fourniture	CHUD-OP	Matériels bien entretenus en bon état et fonctionnels	Satisfaisant	Conforme
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical fémoral	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	Travaux	CHUD-OP	Travaux exécuté	Qualité des travaux acceptable	Conforme

Tableau n°24 : Synthèse-Vérification de la matérialité des prestations

N°	Référence du marché	Intitulé du marché	Type de prestation (Travaux, fournitures, services)	Localisation ou bénéficiaire	Constat de matérialité	Observations	Conclusion
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	Travaux	CHUD-OP	Travaux exécuté	Qualité des travaux acceptable	Conforme
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels medicotechniques et de chariot de bio nettoyage	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 1	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers medicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	Travaux	CHUD-OP	Travaux exécuté	Qualité des travaux acceptable	Conforme
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	Travaux	CHUD-OP	Travaux exécuté	Qualité des travaux acceptable	Conforme
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	Fourniture	CHUD-OP	Matériel bien entretenu en bon état et fonctionnel	Satisfaisant	Conforme

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

Opinion de l'Auditeur :

L'opinion formulée repose sur l'examen des preuves disponibles et les constats de terrain.

Parmi les marchés vérifiés, la mission a relevé des prestations **parfaitement matérialisées** avec preuves conformes et vérifiables

7. CONCLUSION

Conformément aux Termes de Références et aux textes juridiques à valeur législative et réglementaires en vigueur, applicables aux différents marchés audités au **Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau**, 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 du **Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau** 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 : **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, non publication des avis d'attribution des marchés, 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 **Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau** 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 du **Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé Plateau**.

8. ANNEXES

Annexe 1 : Procès-Verbal de restitution

Annexe 2 : Liste des personnes rencontrées

Annexe 3 : Liste de la documentation

Annexe 4 : Liste des marchés audités

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

Annexe 1 : Procès-Verbal de restitution



REPUBLIQUE DU BENIN

-----@-----

PRESIDENCE DE LA REPUBLIQUE

-----@-----

AUTORITE DE REGULATION DES MARCHES PUBLICS



ARMP

AUTORITÉ DE
RÉGULATION DES
MARCHÉS PUBLICS

PRESIDENCE DE LA RÉPUBLIQUE DU BÉNIN

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

Mission réalisée par le Groupement
BELMAG SARL- EVEREST EXPERTISES 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 EXPERTISES ASSOCIES

Autorité Contractante Concernée : Centre Hospitalier Universitaire Départemental
Ouémé

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 Universitaire Départemental Ouémé

L'an deux mil vingt et cinq et le vendredi 12 décembre à 10 h49 minutes a eu lieu dans la salle de réunion du Directeur Général du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé, 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 Dr HOUNNOU Evêho Philéas Alotchéhou, en qualité du Directeur Général du Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé, la séance a connu la participation effective des acteurs de la chaîne des dépenses publiques de l'autorité contractante audités 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 partagés 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 général et spécifique sont jointes au présent procès-verbal.

La séance a pris fin à 11 heures 15 minutes précises.

Ont signé :

 Marius S. AMADIDA PRMP	 SAIZONOW AZIZ RICE	 Dr. HOUNNOU, Alotchéhou DG
 ISALATO DAI C/CEMP	 NIKEN C. ANATO CCAE	 Romuald KIKI SIA JEM TANZ KAKPO
	 F. BOKOSSA DAF/CHU-O	

Annexe 2 : Liste des personnes rencontrées



LISTE DE PRESENCE DES SEANCES

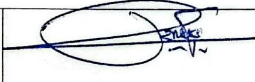
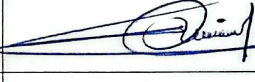
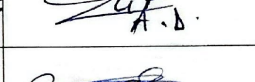
RECRUTEMENT DE CABINETS OU FIRMES POUR LA REALISATION DES AUDITS TECHNIQUES INDEPENDANTS DES MARCHES PUBLICS - LOT 1 : AUDIT DES MARCHES PUBLICS
AU TITRE DE L'EXERCICE BUDGETAIRE 2023

Autorité Contractante : Centre Hospitalier Universitaire Départemental Ouémé

Date : 19/12/2025

N°	NOM ET PRENOMS	STRUCTURE	FONCTION/POSTE	CONTACT ET MAIL	EMARGEMENT
1	ANOLISSINDI S. Fouda	CHUD-O	Assistante PRMP	0162 20 80 46 foudaahouroucou@gmail.com	
2	AKIODE E. Jeannette	CHUD-O	SPMP	0162 33 16 80 jeannetgordou@gmail.com	
3	DAI Isidore	CHUD-O	C/CCMP	0162 03 18 46 daisidore4@gmail.com	
4	SAIZONOU AZIZ	CHUD-O	C/CCG	0212 20 20 20 azizkoko@gmail.com	
5	AWADIAT S. Marius	CHUD-O	PRMP	01 97 02 18 39 awadiat@gmail.com	
6	BOKOSSA Eloge	CHUD-O	JAF	01 96 28 65 35 eloge bokossa@yahoo.fr	

TEL : (229) 95 19 07 57 / 21 32 47 46 - 03 BP 1678 Cotonou

7	KIKI Romuald	CHUD-O	JEM	rvkiki@gmail.com 01 66 27 87 02	
8	ANATO G. Alban	CHUD-O	CCAI	albanato4@gmail.com 0197 6803 64	
9	HOUNANOU E. P. Alotchéhou	CHUD-O	JG	pahounnou@gouv.bj 0197931554	
10	KAKPO Thérèse G.	Groupelement Belmag/EVEREST	Chef d'équipe	01960152 44 tkakpo@belmag.be.com	
11	GBENENOU Basil	11	CRT du groupement	01970798 57 gbenenou@sevelor.fr	
12	ADINGNI Ghislain	Groupelement Belmag/EVEREST	Membre de l'équipe	01693919 76 adingnighislain@gmail.com	
13	IKDRA Sikra Raoul	Groupelement Belmag/EVEREST	Membre de l'équipe	01543873 05 raoulsikalora@gmail.com	
14					
15					

Annexe 3 : Liste de la documentation



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 consulté 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

LISTE DES MARCHES SELECTIONNES

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation
1	032B/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Entretien et la maintenance des matériels informatiques et logiciels	4 035 600	DC
2	042/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de fournitures informatiques	4 425 000	DC
3	063/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Vidange de fosses septiques, puisards et latrines par accord cadre à bon de commande	10 608 430	DC
4	079/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP /SP/PRMP	Acquisition des fournitures de bureau	9 162 000	DC
5	085/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de film numérique au profit de l'imagerie médicale	9 825 000	DC
6	106/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers de bureau	11 717 400	DC
7	093/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Confection des blouses des agents médicaux	9 159 750	DC
8	127/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SPPRMP	Acquisition de Doppler Fœtal	5 050 000	DC
9	158/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de micromoteur pour la stomatologie	7 711 300	DC
10	159/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de lavabo chirurgical femoral	6 225 385	DC
11	081/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de deux tables d'anesthésie	24 250 000	DRP
12	080/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de respirateurs de réanimation et de défibrillateurs	53 300 000	DRP
13	096/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 1: Réfection de la salle de soins du service de réanimation	8 496 000	DRP
14	097/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Réfection de la salle de soins du service de réanimation et des archives lot 2: Réfection des archives	12 324 014	DRP
15	105/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP/PRMP	Acquisition de fibroscope	47 610 000	DRP
16	108/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de climatiseurs split	14 160 000	DRP
17	130/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériels d'ophtalmologie	23 187 000	DRP
18	143/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de petits matériels médicotechniques et de chariot de bio nettoyage	37 099 200	DRP
19	148/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 1	42 197 034	DRP
20	142/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de mobiliers médicotechniques au profit de la médecine lot 2: Table de chevet	22 420 000	DRP

N°	N° de Marchés	Libellé des Marchés	Montant	Mode de passation
21	006/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Acquisition de matériel informatique au profit du magasin	16 402 000	DRP
22	004/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 2: Travaux de réfection du bloc hospitalisation maternité	28 944 250	DRP
23	005/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Travaux d'aménagement de certains bâtiments : lot 3: Travaux de réfection du bloc consultation médecine	18 019 780	DRP
24	032/MS/DDS-O/CHUD-OP/PRMP/SP	Achat de coelioscope	152 030 629	DAO

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